



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA AL CUERPO DE BOMBEROS DEL
CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE
ORELLANA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31
DICIEMBRE 2016.

AUTORA:

DORA VERÓNICA CARPIO MORENO

ORELLANA - ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de investigación ha sido desarrollado por la Sra. Dora Verónica Carpio Moreno, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa.
DIRECTORA DEL TRIBUNAL

Eco. Janina María Ponce Franco.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Dora Verónica Carpio Moreno, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados de este 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, 12 de Noviembre de 2018.

Sra. Dora Verónica Carpio Moreno.

C.C.:220000646-4

DEDICATORIA

El presente trabajo de Investigación, lo dedico en primera instancia con todo el amor a Dios todo poderoso, por bendecir cada uno de mis pasos, brindándome la fuerza suficiente para continuar, sin medir ninguna dificultad y cumplir con los anhelos de mi vida.

En dedicación a mis padres Dante Carpio y Carmen Moreno quienes con sus enseñanzas han sabido inculcar en mí los mejores valores y gracias a su apoyo han ayudado a que pueda culminar con mis estudios.

A mis hijas, Angela y Analía Castillo Carpio, por su paciencia, comprensión y tiempo que me han concedido a la historia familiar. Sin su apoyo este trabajo nunca se habría desarrollado, por eso, este trabajo es también el suyo.

Finalmente, dedico mi trabajo a todas aquellas personas que de uno u otro modo supieron brindarme sus consejos, apoyo, cariño y motivación, confiando en mi capacidad para crecer profesionalmente.

Dora Verónica Carpio Moreno

AGRADECIMIENTO

Dios por haberme dado la oportunidad de vivir y haberme permitido culminar con éxito todos mis estudios universitarios y lograr alcanzar la meta de ser una profesional, superando cada uno de los retos que la vida universitaria presenta a lo largo del camino.

A mi Directora Diana Evelyn Vargas Ulloa y Miembro de Tribunal Eco. Janina María Ponce Franco. por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por haberme permitido acrecentar mis conocimientos los cuales son puestos en práctica en mi diario laborar, a su planta docente quienes en el transcurso de la carrera con esfuerzo, esmero y dedicación desarrollaron sus actividades en nuestra provincia con el único propósito de ser los mediadores en el cumplimiento de nuestros sueños y metas.

Finalmente, al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, por haberme dado la oportunidad de plasmar todos mis conocimientos adquiridos a lo largo de mi vida universitaria en la Auditoría a Financiera Aplicada en la Institución.

Dora Verónica Carpio Moreno

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de gráficos.....	x
Índice de tablas	xi
Índice de anexos.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract	xiv
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del problema de investigación	5
1.1.2 Delimitación del problema.....	5
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	6
1.2.1 Justificación teórica.....	6
1.2.2 Justificación metodológica.....	7
1.2.4 Justificación académica.....	7
1.2.3 Justificación práctica.....	7
1.3 OBJETIVOS	8
1.3.1 Objetivo general	8
1.3.2 Objetivos específicos	8
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	9
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	9
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	10
2.2.1 La Auditoría	10
2.2.1.1 Objetivo de la auditoría.....	11
2.2.1.2 Clasificación de la auditoría.....	11
2.2.1.3 Técnicas de auditoría.....	12
2.2.2 Auditoría Financiera.....	13

2.2.2.1	Clasificación de la auditoría financiera.....	13
2.2.2.2	Objeto de la Auditoría Financiera	15
2.2.2.3	Fases de la Auditoría Financiera	16
2.2.3	Riesgo de Auditoría.....	17
2.2.3.1	Tipos de Riesgos de Auditoría	17
2.2.4	Marcas Índices y Referencias.....	18
2.2.4.1	Marcas	18
2.2.4.2	Índices	19
2.2.4.3	Referencias	20
2.2.5	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	20
2.2.6	Papeles de Trabajo	22
2.2.6.1	Propiedad y responsabilidad de los papeles de trabajo	22
2.2.6.2	Contenido de los diferentes papeles de trabajo y documentos preparados por el auditor.....	22
2.2.6.3	Archivo de los papeles de trabajo	24
2.2.7	Definición del Control Interno	25
2.2.7.1	Importancia del Control Interno.....	25
2.2.7.2	Objetivos del control interno.....	26
2.2.7.2	Método COSO I, II, III.....	27
2.2.7.3	Componentes del sistema de control interno COSO III.....	28
2.2.7.4	Principios fundamentales del COSO III.....	29
2.2.8	Hallazgo de auditoría	31
2.2.8.1	Atributos del hallazgo de auditoría	31
2.2.9	Evidencia de Auditoría.....	32
2.2.9.1	Fuentes de Obtención de Evidencia	33
2.2.10	Informe de Auditoría.....	33
2.2.11	Tipos de opinión.....	35
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	36
2.4	IDEA A DEFENDER	38
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		39
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	39
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN	39
3.2.1	Investigación bibliográfica:.....	39
3.2.2	Investigación de campo:.....	39

3.2.3	Investigación descriptiva:.....	40
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	40
3.3.1	Población.....	40
3.3.2	Muestra.....	40
3.4	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	40
3.4.1	Métodos de Investigación	40
3.4.2	Técnicas de Investigación	41
3.4.3	Instrumentos de Investigación.....	42
3.5	RESULTADOS	42
3.5.1	Resultados de la encuesta aplicada al personal que labora en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.....	42
3.5.2	Análisis general de resultados	54
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		56
4.1	AUDITORÍA FINANCIERA AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016.....	56
4.1.1	Formalidades de auditoría	57
4.1.1.1	Carta de compromiso	58
4.1.1.2	Contrato de prestación de servicios profesionales	59
4.1.2.3	Orden de trabajo	61
4.1.2.4	Notificación de inicio de auditoría.....	62
4.1.2	Archivo permanente	63
4.1.2.1	Información general	64
4.1.2.2	Marcas de auditoría	68
4.1.2.3	Hoja de referencias.....	69
4.1.2.4	Programa de auditoría	71
4.1.3	FASE 1: Planificación de auditoría.....	73
4.1.3.1	Carta de presentación	74
4.1.3.2	Cuestionario para la visita preliminar	75
4.1.3.3	Narrativa de visita preliminar.....	76
4.1.3.4	Entrevista a la máxima autoridad.....	77
4.1.3.5	Carta de solicitud de información	78
4.1.3.5	Memorando de planificación preliminar.....	79
4.1.3.5	Informe de planificación preliminar.....	86

4.1.3.6	Evaluación de Control Interno – COSO III.....	88
4.1.3.7	Informe de Control Interno – COSO III.....	103
4.1.4	FASE II: Ejecución de auditoría	104
4.1.4.1	Documentación y evidencia	105
4.1.4.2	Análisis horizontal estado de resultados	108
4.1.4.3	Análisis horizontal estado de situación financiera	111
4.1.4.4	Análisis vertical estado de resultados	116
4.1.4.5	Análisis vertical estado de situación financiera	118
4.1.4.6	Indicadores financieros	121
4.1.4.7	Análisis presupuestario de ingresos y gastos	124
4.1.4.8	Evaluación al control interno de las cuentas	126
4.1.4.9	Hojas de hallazgos de auditoría.....	153
4.1.5	FASE III: Comunicación de resultados.....	156
4.1.5.1	Notificación de lectura del borrador del informe de auditoría.....	157
4.1.5.2	Informe final de auditoría.....	158
4.1.5.3	Resultados del examen.....	161
4.1.5.4	Dictamen	164
4.1.5.5	Acta de conferencia final	166
	CONCLUSIONES	167
	RECOMENDACIONES.....	168
	BIBLIOGRAFÍA	169
	ANEXOS	171

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes	29
Gráfico 2: Calificación a la Gestión Financiera al Cuerpo de Bomberos.....	43
Gráfico 3: Indagación del conocimiento misión, visión, objetivos y políticas.....	44
Gráfico 4: Conocimiento por escrito de las funciones que se debe cumplir.....	45
Gráfico 5: Cuenta la entidad con personal capacitado de acuerdo al puesto de trabajo .	46
Gráfico 6: La Auditoría Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros	47
Gráfico 7: El POA se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado	48
Gráfico 8: los estados financieros se revisan con frecuencia.....	49
Gráfico 9: Realización presupuestos.....	50
Gráfico 10: Una Auditoría Financiera permite tomar decisiones correctas y oportunas	51
Gráfico 11: Cumplimiento con el presupuesto establecido al inicio de año.....	52
Gráfico 12: Precedente de una Auditoría Financiera.....	53
Gráfico 13: Realizar una Auditoría Financiera, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales	54
Gráfico 14: Estructura Orgánica	67
Gráfico 15: Entorno de control	91
Gráfico 16: Evaluación del riesgo	94
Gráfico 17: Actividades de Control	96
Gráfico 18: Información y comunicación	99
Gráfico 19: Monitoreo	102
Gráfico 20: Análisis cuentas de ingresos y gastos	110
Gráfico 21: Variación del Activo.....	113
Gráfico 22: Variación del Pasivo.....	114
Gráfico 23: Variación de Patrimonio.....	115
Gráfico 24: Ingresos y gastos de acuerdo a la utilidad del ejercicio.....	117
Gráfico 25: Representación Activo, Pasivo y Patrimonio.	119

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de la auditoría	12
Tabla 2: Técnicas de auditoría	12
Tabla 3: Fases de la auditoría financiera	16
Tabla 4: Tipos de Riesgos de Auditoría.....	17
Tabla 5: Ponderación riesgo de auditoría.....	18
Tabla 6: Índice de marcas	19
Tabla 7: Índices de auditoría.....	20
Tabla 8: Papeles de trabajo y documentos preparados por el auditor.....	22
Tabla 9: Estructura del COSO I, II, III	27
Tabla 10: Principios fundamentales del COSO III	29
Tabla 11: Atributos de los hallazgos.....	31
Tabla 12: Tipos de Informe de Auditoría	34
Tabla 13: Tipos de opinión	35
Tabla 14: Población del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.....	40
Tabla 15: Calificación a la Gestión Financiera al Cuerpo de Bomberos	42
Tabla 16: Indagación del conocimiento misión, visión, objetivos y políticas	43
Tabla 17: Conocimiento por escrito de las funciones que se debe cumplir.....	44
Tabla 18: Cuenta la entidad con personal capacitado de acuerdo al puesto de trabajo ..	45
Tabla 19: La Auditoría Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros	47
Tabla 20: El POA se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado	48
Tabla 21: Los estados financieros se revisan con frecuencia	48
Tabla 22: Realización presupuestos.....	49
Tabla 23: Una Auditoría Financiera permite tomar decisiones correctas y oportunas ...	50
Tabla 24: Cumplimiento con el presupuesto establecido al inicio de año	51
Tabla 25: Precedente de una Auditoría Financiera.....	52
Tabla 26: Realizar una Auditoría Financiera, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales	53
Tabla 27: Marcas de auditoría	68
Tabla 28: Hoja de referencias	69
Tabla 29: Programa de auditoría.....	71
Tabla 30: Nivel de riesgo y confianza	88

Tabla 31: Representación de las cuentas en relación al activo	119
Tabla 32: Hojas de hallazgos – No posee un Código de Ética	153
Tabla 33: Hojas de hallazgos – No identifica los riesgos	154
Tabla 34: Hojas de hallazgos – No no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.	155

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Estado de Situación financiera, Estado de Resultados	172
Anexo B: conciliación bancaria de cuentas del BCE- Banco Pichincha	175
Anexo C: Activos fijos	176
Anexo D: Cédula presupuestaria de gastos.....	177
Anexo E: Cédula de ingresos.....	180
Anexo F: Encuesta aplicada al personal que labora en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.....	181
Anexo G: Evidencias fotográficas	182

RESUMEN

La presente investigación tiene como objeto realizar una auditoría financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, para la determinación de la razonabilidad que presentan los estados financieros, partiendo del planteamiento del problema sus causas, efectos, formulación del problema, justificación y objetivos donde se explica el propósito del estudio. Consecutivamente se procedió a la delimitación de un marco teórico donde se refirió los antecedentes investigativos, fundamentación teórica y conceptual a más del planteamiento de la idea a defender. Posteriormente se concibe el marco metodológico donde se puntualizó las tácticas empleadas, métodos en donde se precisan la certeza del procesamiento de datos aquí se definió la población y muestra objeto de estudio y con la cual se va a trabajar. Finalmente se presentó la propuesta misma que se estructuró en tres fases de auditoría: la primera fase corresponde a la planificación donde se recopiló información actualizada general y legal de las actividades relacionadas con la entidad a más de la evaluación al control interno mediante el método COSO III, la fase dos corresponde, corresponde a la ejecución donde se procedió a evaluar la documentación con el fin de obtener evidencias, por medio de análisis horizontal y vertical a los estados financieros a más de un exhaustivo análisis presupuestario y evaluación del control interno de las principales cuentas contables, posteriormente se procedió a determinar los hallazgos, que permitan una adecuada y oportuna toma de decisiones en la entidad. Se recomienda la delimitación e implementación de un código de ética con la finalidad de crear un control una cultura organizacional y motivar al personal a responsabilizarse de cada una de las actividades designadas promoviendo la mejora en las relaciones interdisciplinarias.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA FINANCIERA> <CONTROL INTERNO> <COSO III>
<INDICADORES DE GESTIÓN> <FRANCISCO DE ORELLANA (CANTÓN)>

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa.

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The purpose of this research is to conduct a financial audit to Fire Department in Francisco de Orellana canton, Orellana province, during the period January 1 to December 31, 2016. For determining, the reasonableness of the state is financial, starting from the problem statement its cause, effect, formulation of problem, justification and objectives where the purpose of the study is explained. Consecutively, it proceeded to the delineation of a theoretical framework where the investigative antecedents were referred, theoretical and conceptual foundations plus the approach of the idea to be defended. Subsequently, the methodological framework is conceived where the tactics used are specified, methods where the certainty of the data processing is specified, here the population was defined and it shows the object of study and with which it is going to work. Finally, the same proposal was presented and structured in three phases from audit: the first phase corresponds to the planning where general and legal updated information on the activities related to the entity. It was collected plus the internal control evaluation through at Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) III method, phase two corresponds to the execution where the documentation was evaluated in order to obtain evidence through horizontal and vertical analysis of the financial statements. In addition, to an exhaustive budget analysis and evaluation of the internal control of the main accounts, then proceeded to determine the findings, which allow an adequate and timely decision-making in the entity. It is recommended the delineation and implementation of a code of ethics in order to create a control, an organizational culture and motivate staff to take responsibility for each of the designated activities promoting improvement in interdisciplinary relationships.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <COSO III>, MANAGEMENT INDICATORS>, <FRANCISCO DE ORELLANA (CANTÓN)>.

INTRODUCCIÓN

La investigación que se desarrolla a continuación está basada en una auditoría financiera a través de la aplicación de indicadores, que tiene como objeto investigar las fases de la auditoría y determinar el grado de cumplimiento de las metas y objetivos programados, en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016.

La investigación se desarrolla en cuatro capítulos.

En el CAPÍTULO I, Describe el problema investigado, mediante el análisis de la información que ha permitido facilitar la realización y la aplicación de la auditoría financiera con el objetivo de medir la razonabilidad de los estados financieros.

El CAPÍTULO II, estudia el marco teórico, basado en la teoría general y el estudio de la base legal que rige para la entidad investigada, lo que permite profundizar en las teorías científicas que están vinculadas al problema objeto de estudio y que sirven de base en la determinación de las recomendaciones tendientes a solucionar el problema, para satisfacer el objetivo propuesto.

En el CAPÍTULO III, se explica el modo como se desarrolla el trabajo de la presente investigación, se enuncian varios métodos, técnicas y procedimientos de la recolección de datos, detallando las particularidades de cada uno de ellos y la forma en la que han sido aplicados.

En el CAPÍTULO IV, contiene la propuesta misma que se estructuro en tres fases de auditoría: la primera fase corresponde a la planificación donde se recopiló información actualizada general y legal de las actividades relacionadas con la entidad a más de la evaluación al control interno mediante el método COSO III, la fase dos corresponde, corresponde a la ejecución de la auditoría donde se procedió a evaluar la documentación con el objeto de obtener evidencias, por medio de análisis horizontal y vertical a los estados financieros a más de un exhaustivo análisis presupuestario y evaluación del control interno de las principales cuentas contables durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, posteriormente se procedió a determinar los hallazgos, la fase tres

correspondiente a la comunicación de los resultados y procesos de evaluación realizados a la entidad objeto de examen y mostrar los resultados vinculados con la utilización de los recursos expuesto con el fin de emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan una adecuada y oportuna toma de decisiones en la entidad.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El manejo transparente de los recursos en el ámbito público es una preocupación que comparten todos los países a nivel global (Mantilla, 2009). Para obtener buenos resultados, los políticos deben gestionar los recursos de forma tal; que la eficacia de sus acciones satisfaga al pueblo. Las leyes de alrededor de todo el mundo intentan transparentar la administración pública mediante información, la misma que se ha hecho posible obtenerla con excelentes resultados, por medio de la creciente evolución de la auditoría, la que cada vez va tomando más importancia en la administración pública.

Por lo tanto en el ámbito de las entidades del sector público y las empresas privadas es ineludible evaluar el cumplimiento de sus objetivos y el manejo sustentable de los recursos destinados a su operatividad institucional y empresarial, a través de un control proporcionado para el mejor aprovechamiento y correcta administración como consecuencia de un examen sistemático a los estados financieros, registros, transacciones y gestión para determinar la adherencia a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos.

Los Cuerpos de Bomberos en el Ecuador son organizaciones públicas que se dedican a: prevención, control y extinción de incendios. Atención de incidentes con materiales peligrosos. Atención prehospitalaria (paramédicos). Salvamento de personas en casos de emergencia. Rescate de animales, rescate en montañas y de altura; rescate en inundaciones riadas. Asistencia y rescate en accidentes de tránsito. Manejo y control de derrames químicos. Control de incidentes menores, remoción de panales de abejas, caída de árboles. Otros siniestros difíciles de catalogar.

La provincia de Orellana y su cantón Francisco de Orellana se caracteriza por ser vulnerable a los desastres naturales, como: deslizamiento de tierra e inundaciones, cada cierto ciclo, Las actividades principales de la provincia son la extracción petrolera, el comercio y la agricultura, existen cantones que por su ubicación geográfica en zonas bajas, se inundan año tras año afectando a las poblaciones que se hallan en esos

sectores; por lo que, se hace preciso que las autoridades provinciales tomen conciencia de la situación, para en una forma unificada y planificada se pueda prevenir a tiempo para reducir los riesgos, a través de obras emergentes de prevención.

La investigación está dirigida al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, utilizando como base fundamental un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, que se realiza posterior al cierre del ejercicio económico la cual tiene por finalidad evaluar la razonabilidad de los saldos enmarcado bajo los principios de auditoría generalmente aceptados para luego dar un dictamen sobre el mismo.

Luego de haber realizado un minucioso análisis de los factores que delimitan el cumplimiento eficiente de los objetivos y metas dentro del Cuerpo de Bomberos se detectó las siguientes falencias:

- La Cuerpo de Bomberos no dispone de información financiera oportuna, provocando que no se puedan tomar decisiones oportunas para el mejoramiento de la entidad
- Los costos de los uniformes de los bomberos son relativamente altos, lo que ocasiona un déficit en el presupuesto, lo que a su vez impide que se pueda comprar nuevos equipos.
- No cuenta con un adecuado control de los documentos, lo que ocasiona una pérdida de estos, lo que a su vez impide una buena administración y gestión.
- No existe un adecuado control en el presupuesto, lo que ocasiona una mala distribución de los recursos.
- Incumplimiento de objetivos y metas esto debido a que no se ha efectuado una correcta socialización al personal.
- La información que brinda la entidad no es razonable y oportuna, lo que conlleva al incumplimiento de objetivos, misión y visión institucional.
- Falta de capacitación al personal en áreas específicas.

- Finalmente, no existe indicadores de gestión que permita una adecuada toma de decisiones, lo que ocasiona una mala administración de los presupuestos, lo que a su vez incide en costos elevados y la poca o ninguna optimización de los diferentes recursos.

Por los problemas citados anteriormente se considera importante realizar una auditoría financiera que permita determinar errores, inconsistencias, desviaciones e inconformidades en cuanto al manejo financiero del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, con el propósito de conocer cuáles son las limitantes que aquejan a esta institución que se maneja con un presupuesto reducido y con ello poder aportar con posibles soluciones a sus problemas con el informe de auditoría, que siendo el producto final del trabajo, contribuya a la corrección de errores y omisiones como las acciones legales según corresponda.

1.1.1 Formulación del problema de investigación

¿De qué forma la realización de una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, incide en la determinación del grado de razonabilidad que presentan los estados financieros?

1.1.2 Delimitación del problema

La presente investigación se delimitará de acuerdo a los siguientes aspectos:

a) De contenido

- Objeto de estudio: Auditoría.
- Campo de acción: Auditoría Financiera

b) Espacial

- Institución: Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana
- Provincia: Orellana.
- Cantón: Francisco de Orellana.

c) Temporal

- Periodo: 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

La auditoría ha alcanzado un nuevo enfoque y visión en torno a la aplicación de sistemas de control interno específicos, es decir por departamentos o áreas. La misma está encaminada a los procesos de mejora continua y eliminación de despilfarros / desperdicios en las entidades como en las empresas, las nuevas herramientas a utilizar con una visión de gestión.

Por ello el interés de desarrollar la presente auditoría financiera Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, con el fin de aportar con posibles soluciones a los hallazgos que se logre visualizar, con el único propósito de enmarcar los procesos financieros en el marco legal vigente, así como en el debido proceso.

Es de gran contribución en la toma de decisiones adecuadas que permitan la corrección de falencias que posea una entidad, las mismas que bien ejecutadas permitan el fortalecimiento y estabilidad organizacional.

Adicionalmente es ineludible justificar la importancia de iniciar este trabajo investigativo desde cuatro perspectivas:

1.2.1 Justificación teórica

La presente investigación se justifica su realización desde el enfoque teórico porque utilizaré la mayor cantidad de teorías y definiciones de diferentes autores que suministren información conceptual sobre auditoría, y muy particularmente sobre Auditoría Financiera, Regulaciones, Leyes, Reglamentos y Normativas, que nos permitan la construcción del marco teórico.

1.2.2 Justificación metodológica

El presente trabajo de investigación justifica su realización desde el aspecto metodológico, por la utilización de los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes a fin de levantar información real y objetiva del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, dando como resultado la publicación de una opinión independiente.

1.2.4 Justificación académica

La presente investigación se justifica desde la perspectiva académica, puesto que permitirá poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante mi formación académica, pero a la vez permite obtener nuevos conocimientos y experiencias, para solucionar los problemas que están aconteciendo actualmente en la institución.

La elaboración de la auditoría financiera será una síntesis de conocimientos provenientes del desarrollo de la investigación aplicada al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, tomando en cuenta las necesidades que tiene la institución.

1.2.3 Justificación práctica

El presente trabajo de investigación justifica su realización desde el aspecto práctico, debido a que se desarrollará la Auditoría Financiera en todas sus fases, que van desde la planificación, ejecución, hasta la emisión del informe final con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, que incluyan la determinación de la razonabilidad de los estados financieros en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.

De tal forma que contribuya a la toma correcta de decisiones financieras para la optimización de los recursos y la minimización de riesgos y problemas evidentes, para beneficio de la institución y la comunidad.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, para la determinación de la razonabilidad que presentan los estados financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

- Establecer las bases teóricas – conceptuales, referente a la auditoría financiera para sustentar el presente trabajo de investigación.
- Realizar el marco metodológico a fin de establecer el tipo de investigación, los diferentes métodos, técnicas e instrumentos a aplicarse en el proceso de recopilación, análisis e interpretación de la información.
- Emitir el Informe de auditoría financiera, el cual revele conclusiones y recomendaciones que contribuyan como base para la toma de decisiones en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Una vez realizada la búsqueda en fuentes bibliográficas referentes al objeto de estudio, presentamos los siguientes antecedentes investigativos:

Para Ortiz (2016) en su trabajo de titulación con tema: **“Análisis a la gestión financiera en el Cuerpo de Bomberos del cantón Tisaleo, provincia de Tungurahua, período 2015”**, efectuado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Escuela de Contabilidad y Auditoría, expone que:

Es indispensable establecer la metodología, técnicas e instrumentos de investigación existentes, para diagnosticar las causas que han generado los problemas en la institución lo cual ha generado que no exista información suficiente y pertinente para dar un criterio basado en datos confiables, que posteriormente sustentara la propuesta de ejecución de un examen de auditoría y comprobación de que las operaciones, registros, informes y los estados financieros de la entidad correspondientes a determinado periodo de tiempo, de conformidad a las disposiciones legales, políticas y otras normas aplicables relativas a la revisión y evaluación del control interno establecido, con objeto de determinar si la información financiera que se produce es confiable, oportuna y útil.

Según Vivanco (2015), en su investigación titulada: *“Auditoría a los estados financieros del Cuerpo de Bomberos del cantón Las Lajas, provincia de el Oro, durante el año 2013”*, desarrollada en la Universidad Nacional de Loja, Carrera de Contabilidad y Auditoría. Explica que:

La Auditoría a los Estados Financieros en una entidad pública, se desarrolla con el fin de emitir un informe final del proceso de auditoría financiera, con el objetivo de expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estados financieros, y si estos presentan razonablemente la situación financiera de una empresa, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado.

Para López (2014) en su trabajo de investigación denominado: *“La Gestión Administrativa y su impacto en el cumplimiento de la planificación presupuestaria del Cuerpo de Bomberos del Cantón La Joya de los Sachas”*, desarrollada en la Universidad Técnica de Ambato, Carrera de Contabilidad y Auditoría, comenta que:

Se debe realizar un análisis de la información administrativa y financiera, mediante encuestas a las personas que laboran en la institución con el fin de obtener resultados claros y veraces. Posteriormente se procede a revisar el sistema de control interno con el propósito de establecer las bases de confiabilidad para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría, para expresar una opinión sobre los estados financieros.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 La Auditoría

De la Peña Gutiérrez (2002) indica que: “La realización de una auditoría no es más que un proceso de acumulación de evidencias que finalmente, y tras su evaluación, puedan soportar la opinión del auditor” (p. 43).

Arens (2007) indica que “La auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”

Con base en lo antes expuesto se puede decir la auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados con la gestión, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen.

2.2.1.1 Objetivo de la auditoría

Blanco (2012) indica que: La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga el aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparo. (p. 322)

Según Peña (2007) es su libro de Administración y finanzas auditoría, indica que: El vocablo de auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos (p. 7).

En síntesis, el objetivo de la auditoría es evaluar el riesgo de errores significativos en los estados financieros. Los errores importantes pueden provenir de deficiencias en los controles internos y de gestión de las afirmaciones inexactas.

2.2.1.2 Clasificación de la auditoría

Según Peña (2007) es su libro de Administración y finanzas auditoría, indica que: Hoy en día la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales.

Tabla 1: Clasificación de la auditoría

No.	Criterio	Clasificación
1	Según la naturaleza del profesional	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Externa • Auditoría Interna • Auditoría Gubernativa
2	Según la clase de objetivos perseguidos	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Financiera o Contable • Auditoría operativa
3	Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Completa o Convencional • Auditoría Parcial o Limitada
4	Según su obligatoriedad	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Obligatoria • Auditoría Voluntaria
5	Según la técnica utilizada	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría por Comprobantes • Auditoría por controles

Fuente: (Peña, 2007)

Elaborado por: La Autora

2.2.1.3 Técnicas de auditoría

Según (Blanco, 2012), las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y ensayo que el contador público maneja para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Tabla 2: Técnicas de auditoría

No.	TÉCNICAS	DIVISIÓN
1	Técnicas de Verificación Ocular	<ul style="list-style-type: none"> • Comparación • Observación • Revisión Selectiva • Rastreo
2	Técnicas de Verificación Verbal	<ul style="list-style-type: none"> • Indagación
3	Técnicas de Verificación Escrita	<ul style="list-style-type: none"> • Análisis • Conciliación • Confirmación

4	Técnicas de Verificación Documental	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación
		<ul style="list-style-type: none"> • Computación (cálculo)
5	Técnicas de Verificación Física	<ul style="list-style-type: none"> • Inspección

Fuente: (Blanco, 2012)
 Elaborado por: La Autora

2.2.2 Auditoría Financiera

(Sánchez, 2006, pág. 2), menciona que: La auditoría a los Estados Financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicada a las características de sus transacciones. (pág. 2)

(Napolitano, 2011), menciona que: El examen de auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente (en adelante “el auditor”), dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad (es decir, los cuatro estados básicos que integran los estados financieros), a una fecha y por un periodo determinado, preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIF).

En síntesis, tomando como base lo antes expuesto se puede decir que la auditoría financiera tiene por objeto determinar si los estados financieros del ente auditado presentan razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, de cuyo resultado se emite el correspondiente dictamen.

2.2.2.1 Clasificación de la auditoría financiera

Según (Arenas & Moreno, 2008), manifiestan que: Nos podemos encontrar con diversos tipos de auditoría de cuentas o financiera, que podemos clasificar en función de muy distintos parámetros. No obstante, haremos mención de los tipos más extendidos que clasifican la auditoría en función de:

- a. La independencia de la persona que la efectúa,
- b. El tipo de trabajo que se realiza,
- c. El alcance que se pretende con el trabajo,
- d. El origen del encargo.

A La independencia de la persona que la efectúa la revisión

- Auditoría Interna:

Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.

- Auditoría externa:

Cuando el auditor es una persona independiente que cumple los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables.

B Según el trabajo encomendado

- Auditoría de cuentas:

Financiera y de cumplimiento de la legalidad, y con información dirigida a terceros que se relacionan con la empresa.

- Auditoría operativa o de gestión:

Trata de evaluar el modo de operar de la empresa en términos de eficiencia, eficacia y economía.

C Según el alcance pretendido con el trabajo de revisión

- Auditorías parciales:

Restringidas a determinadas áreas de la empresa: tesorería, stocks, gestión de cobros, fiscal, etc.; suelen denominarse técnicamente como “revisión limitada” o “encargo de procedimientos acordados.”

- Auditoría completa:

Se habla de ella cuando el alcance se extiende a la totalidad de las operaciones de la empresa.

D Según el origen del encargo

- Auditoría obligatoria, legal o estatutaria:

Su causa viene determinada por una disposición legal.

- Auditoría voluntaria:

Se produce cuando la entidad realiza el encargo voluntariamente. En este caso el informe de auditoría no tiene por qué ser depositado en el registro mercantil. (págs. 32-34)

2.2.2.2 Objeto de la Auditoría Financiera

Según (Arenas, 2008), señala que: El objeto del trabajo de auditoría es comprobar si las cuentas anuales ofrecen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, así como la concordancia del informe de gestión con las cuentas anuales del ejercicio. (pág. 55)

Con base en la cita antes expuesta se puede decir que el objetivo de la auditoría financiera es expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estados financieros si estos exteriorizan razonablemente la situación financiera de una entidad, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado.

2.2.2.3 Fases de la Auditoría Financiera

Según (Contraloría General del Estado - GGE, 2011), el proceso de una auditoría comprende de tres fases como señala en la tabla 3.

Tabla 3: Fases de la auditoría financiera

No.	Fase	Característica
Fase I	Planeación	<p>Dentro de esta fase se realiza la planificación preliminar y la planificación específica.</p> <p>La planificación preliminar comprende el conocimiento del ente sujeto a examinar con el objetivo de obtener o actualizar la información general de la empresa, así como de sus principales operaciones y actividades, a fin de identificar las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría.</p> <p>Entre las actividades más relevantes que se deberá realizar en esta fase son las siguientes:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Obtener conocimientos de la entidad o de la actividad a examinar.2. Comprensión de las principales actividades, operacionales y objetivos a cumplir.3. Identificar claramente las principales políticas, prácticas contables, presupuestarias, administrativa y de organización. <p>En la planificación específica se define la estrategia a seguir en el desarrollo de la auditoría y tiene como propósito principal evaluar el sistema de control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos que serán aplicados en cada componente en la fase de ejecución del trabajo; es decir, en la fase de planificación preliminar se evalúa a la entidad como un todo, en cambio en la fase de planificación específica se realiza un enfoque por cada componente en particular.</p>
Fase II	Ejecución del trabajo	En esta fase se inicia con la aplicación y ejecución de los programas de trabajo preparados en la fase de

	planificación tanto preliminar como específica, se realiza el trabajo de campo, las pruebas necesarias y se preparan los papeles de trabajo necesarios con el propósito de obtener y recopilar evidencia suficiente y competente que sustente la opinión del auditor en el informe a emitir.
Fase III Comunicación de resultados	Esta fase incluye, la elaboración del informe de auditoría con el respectivo establecimiento de conclusiones y recomendaciones pertinentes al caso; basado en la información recopilada y evaluada durante la ejecución del trabajo de campo, en el mismo se incluirán las diferencias y desviaciones encontradas, este deberá ser comunicado a la administración de la entidad auditada.

Fuente: (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

Elaborado por: La autora

2.2.3 Riesgo de Auditoría

Según (Mantilla, 2009, pág. 265), menciona que: “El riesgo de que los auditores puedan fallar, por desconocimiento, en el modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que estén materialmente equivocados.”

2.2.3.1 Tipos de Riesgos de Auditoría

(Mantilla, 2009), menciona que: en auditoría existen los siguientes tipos de riesgos que son muy importantes para la realización del trabajo, como muestra en la tabla 4.

Tabla 4: Tipos de Riesgos de Auditoría

Tipos	Particularidades
Riesgo inherente	Se refiere a la susceptibilidad de que una aserción contenga equivocaciones materiales, asumiendo que no existen los controles relacionados. El riesgo inherente es una función de la integridad de la administración, de la actitud de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros, y de la complejidad de los negocios del cliente.
Riesgo de control	Es el riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una aserción no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad. Ello se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso limitado a títulos valor es

negociables, efectivo e inventarios; y carencia de registros de los inventarios perpetuos.

Riesgo de detección Es el riesgo de que el auditor no detectará las equivocaciones materiales que existen en una aserción. Se puede reducir mediante la aplicación de procedimientos sustantivos de auditoría.

Fuente: (Mantilla, 2009, pág. 265)

Elaborado por: La autora

A continuación, se presenta una ponderación para evaluar el Riesgo de Auditoría:

Tabla 5: Ponderación riesgo de auditoría

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: (Carbellido, 2016)

Elaborado por: La Autora

La tabla 5 correspondiente a la ponderación para evaluar el Riesgo de Auditoría es una escala porcentual entre 0% y 95%, en la que se ubica el nivel de confianza, de conformidad con los resultados obtenidos en la matriz de pruebas y cuestionarios de control. Existen tres rangos conocidos y aceptados que permiten calificar el nivel de confianza e inversamente el nivel de riesgo.

2.2.4 Marcas Índices y Referencias

2.2.4.1 Marcas

Según (Cepeda, 2000, pág. 135), señala que: “Las marcas de auditoría son símbolos utilizados en los papeles de trabajo para explicar el trabajo realizado.”

Para (Marriaga, 2009, pág. 45), una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo;

constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de una auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (pág. 17)

Tabla 6: Índice de marcas

Simbología	Significado
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
f	Documento sin firmas de autorización
=	Cifras Consistentes
≠	Cifras Inconsistentes
c	Coincide con el Sistema
¢	No Coincide con el Sistema
§	Documento Subido al Sistema
φ	Documento No Subido al Sistema
√	Valor verificado
Σ	Totalizado
±	Conciliado
□	Inspeccionado
D	Debilidad
@	Hallazgo
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme

Fuente: (Marriaga, 2009)

Elaborado por: La Autora

De acuerdo con las definiciones citadas, podemos decir que una marca de auditoría viene siendo símbolos o signos que son utilizados por el auditor al momento de utilizar los papeles de trabajo, para evidenciar o registrar la realización de las pruebas y técnicas que se aplicaron en la ejecución de la auditoría, deben registrarse necesariamente con lápiz o tinta de color rojo.

2.2.4.2 Índices

(Cepeda, 2000, pág. 135), señala que: “Los índices son símbolos numéricos, alfabéticos o alfanuméricos que permiten la identificación y lectura de los papeles de trabajo durante o después del desarrollo de la auditoría, facilitando posteriormente su ordenamiento y ubicación en el archivo correspondiente.”

A continuación, tenemos los índices que más se frecuentan:

Tabla 7: Índices de auditoría

Índice	Concepto
INF	Informes
OF	Oficios y Actas
D	Documentación
PL	Planeación
EJ	Ejecución
IN	Ingresos
G	Gasto
BC	Balanza de comprobación
BC-P	Pasivo
BC-E	Enlace

Fuente: (Carbellido, 2016)

Elaborado por: La Autora

2.2.4.3 Referencias

(Cepeda, 2000, pág. 135), manifiesta que: “La referenciación cruzada se refiere a la interrelación de asuntos contenidos en una cédula o papel de trabajo con las anotaciones de datos, cifras, etc., incluidos en otros papeles de trabajo pero que tienen vinculación o correlación con la primera.”

2.2.5 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros. Las directrices más amplias son las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS, por sus siglas en inglés). Fueron elaboradas por el AICPA en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas. (Arens, 2007)

Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías siguientes:

1. Normas generales

- *Capacitación técnica adecuada y competencia:* Es interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para realizar el trabajo y educación profesional continua.
- *Actitud mental independiente:* El código de conducta profesional hace hincapié en la necesidad de independencia.
- *Debido cuidado profesional:* Implica el debido cuidado de la realización de todos los aspectos de la auditoría.

2. Normas sobre el trabajo de campo

- *Planeación y supervisión adecuadas:* Se refiere al hecho de determinar que la auditoría este suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado una apropiada supervisión de asistentes.
- *Comprensión del control interno:* Uno de los conceptos que se aceptan más en la teoría y práctica de la auditoría es la importancia de la estructura del control interno del cliente para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera confiable.
- *Evidencia suficiente y competente:* Las decisiones sobre cuánto y que tipos de evidencias deben recopilarse en determinadas circunstancias requiere criterio profesional.

3. Normas Sobre Información

- Las cuatro normas sobre información requieren que el auditor prepare un reporte sobre los estados financieros considerando en su conjunto, que incluya la revelación informativa. Además, estas normas requieren que el informe se indique si los estados se presentaron conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y también identifican cualesquiera circunstancias en las que

estos principios no se hayan aplicado en el año actual en comparación con el anterior (Arens, 2007)

2.2.6 Papeles de Trabajo

(Cepeda, 2000, pág. 135), menciona que: “Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos, formularios y escritos que reflejan las evidencias obtenidas por el auditor para sustentar la labor de auditoría desarrollada, los métodos y los procedimientos seguidos y las conclusiones y resultados obtenidos.”

El papel de trabajo debe ser un documento de fácil acceso, debe ser redactado de forma clara y concisa, contener argumentos sólidos, con el fin de que cualquier persona que los lea pueda comprender el proceso del trabajo. Aunque este tipo de documentos es confidencial el auditor debe proporcionarlos si lo ordena la gerencia, por lo cual debe ser guardado para futuras necesidades y aclaraciones. (Franklin, 2007, pág. 88)

En síntesis, basado en lo antes expuesto se puede decir que los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e informaciones obtenidas en su examen y los resultados de las pruebas realizadas.

2.2.6.1 Propiedad y responsabilidad de los papeles de trabajo

(Mendívil, 2000), menciona que: Los papeles de trabajo son propiedad del Auditor, él los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado; pero, esta propiedad no es irrestricta ya que por contener datos que pueden considerarse confidenciales, está obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contiene. (pág. 31)

2.2.6.2 Contenido de los diferentes papeles de trabajo y documentos preparados por el auditor

Según (Arenas, 2008), señala que: Existen diferentes papeles y documentos que necesita el auditor a la hora de realizar su trabajo, así como muestra la siguiente tabla:

Tabla 8: Papeles de trabajo y documentos preparados por el auditor

No.	Tipos de documento	Contenidos principales
1	Memorándum	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción de los métodos de valoración y sistemas de control interno de la entidad. • Explicación del trabajo realizado. • Problemas planteados o deficiencias encontradas y su posible solución. • Conclusiones obtenidas del procedimiento realizado. • Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
2	Cédula de cálculo	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación de cálculos complejos, tales como amortizaciones, deterioros de valor, etc. • Conciliación de diferencias y cálculo de contingencias fiscales. • Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
3	Cédula de ajustes y reclasificaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Saldos en la contabilidad de la entidad y saldos correctos auditor, desglosados por cuentas de detalle. • Ajustes y reclasificaciones recomendados por el auditor. • Explicación sintética de la causa del ajuste o reclasificación recomendado. • Referencias cruzadas a otros a otros papeles de trabajo.
4	Cédula matriz	<ul style="list-style-type: none"> • Información sujeta a revisión, es decir, las Cuentas Anuales. Es conveniente elaborar una cédula para cada uno de los principales bloques de cada estado contable (activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos, etc.).
6	Cédula sumaria	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas que van a ser objeto de revisión en cada área. Es decir, de cada apartado de una cédula matriz, se abrirán varias sumarias.
7	Cédula de importancia relativa	<ul style="list-style-type: none"> • Encuadramiento de la entidad auditada en los parámetros o criterios óptimos de acuerdo con sus circunstancias. • Establecimiento de bandas de fluctuación cuantitativas para la determinación de la importancia relativa.

8	Soportes externos	<ul style="list-style-type: none"> • Datos obtenidos de los registros de la entidad auditada (fotocopias, etc.) • Confirmaciones de terceros. • Manifestaciones de la dirección de la entidad auditada. • Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
9	Hoja de puntos	<ul style="list-style-type: none"> • Temas de especial relevancia que deben ser tratados con los jefes de equipo y con los supervisores.
10	Carta de recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Alcance, contenido y duración del trabajo. • Debilidades observadas, recomendaciones sobre el sistema de control interno y sobre las actuaciones a emprender por la dirección. • Recomendaciones sobre los estados financieros.
11	Informe de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Limitaciones al alcance existentes, en su caso • Salvedades o excepciones a la opinión. • Opinión

Fuente: (Arenas, 2008, pág. 144)

Elaborado por: La autora

2.2.6.3 Archivo de los papeles de trabajo

Según (De la Peña, 2008, p. 54). los papeles de trabajo deben archivar de manera conveniente para que puedan cumplir los objetivos. Dichos papeles se archivan en dos tipos de archivos distintos en función de la documentación que los mismos recogen: archivo permanente o el archivo corriente.

- Archivo permanente: En él se archivan todos aquellos documentos cuya utilidad trasciende a la auditoría de un ejercicio determinado, evitando de esta forma solicitar a la entidad auditada que proporcione al auditor dichos documentos cada año.
- Archivo Corriente: Está formada por los documentos que sustenta la evidencia de auditoría. Comprenderá los papeles de trabajo generales y específicos, relacionados con las auditorías o exámenes especiales realizados. Este archivo respalda la opinión del auditor. Incluye la documentación sobre la evaluación del sistema de control

interno de la entidad, los procedimientos de auditoría realizados y las evidencias que se han obtenido durante la fase de planeación y ejecución del trabajo de campo.

2.2.7 Definición del Control Interno

Según (Contraloría General del Estado - GGE, 2011), manifiesta que: El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (pág. 67)

Según (Arenas, 2008), manifiesta que: El Control Interno es una función inherente al proceso administrativo de toda la organización, siendo su principal objetivo el de garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones. Se trata de un instrumento gerencial por excelencia que permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos. (pág. 18)

En conclusión, con base en lo antes expuesto se puede decir que el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

2.2.7.1 Importancia del Control Interno

Según (Mantilla, 2009), afirma que:

- Los ejecutivos principales hacen fuertes exigencias para mejorar el control de las empresas que dirigen.

- Los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino.
- Los controles internos le hacen posible a la administración negociar en ambientes económicos y competitivos rápidamente cambiantes, ajustándose a las demandas y prioridades de los clientes.
- Los controles internos promueven la eficiencia, reducen los riesgos de pérdidas de activos, y ayudan a asegurar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.
- Los controles internos son percibidos cada vez más y más como solución a una variedad de problemas potenciales. (pág. 67)

2.2.7.2 Objetivos del control interno

Según (Mantilla, 2009), al hablar de control interno de las entidades, organismo del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos para alcanzar la misión institucional, deberá contribuir al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir con las disposiciones legales y la normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos de calidad.
- Proteger y conservar el patrimonio público contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.

2.2.7.2 Método COSO I, II, III

Según la (Contraloría General del Estado - GGE, 2011), el proceso de la auditoría financiera debe cumplir con lineamientos preestablecidos para una buena ejecución de esta. Adicionalmente expresa que el Sistema de Control Interno comprende el plan de organización, las políticas y normas, así como los métodos y procedimientos patrocinados para la autorización, procesamiento, clasificación, registros, verificación, evaluación, seguridad y protección de los recursos y bienes que integran el patrimonio público, incorporados en los procesos administrativos y operativos para alcanzar los objetivos generales del organismo o entidad.

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas relacionados: la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude. (Estupiñán, 2015, pág. 86)

Tabla 9: Estructura del COSO I, II, III

COSO	Componentes	Objetivos	Enfoque
COSO I	1. Ambiente de Control	- Operaciones.	- Nivel entidad
	2. Evaluación de Riesgos	- Informes	- Nivel
	3. Actividades de Control	financieros.	actividad
	4. Información y comunicación	- Cumplimiento.	
	5. Supervisión		
COSO II	1. Ambiente de Control	- Estratégicos	- Subsidiaria
	2. Establecimiento de objetivos	- Operacionales	- Unidad de
	3. Identificación de eventos	- Informes	Negocio
	4. Evaluación de Riesgos	- Cumplimiento	- División
	5. Respuestas a los riesgos		- Entidad
	6. Actividades de control		
	7. Información y comunicación		
	8. Supervisión		
COSO III	1. Ambiente de Control	- Operaciones	- Estructura de
	2. Evaluación de Riesgos	- Informes	la entidad
	3. Actividades de control	- Cumplimiento	
	4. Información y Comunicación		
	5. Actividades de Monitoreo		

Fuente: Estupiñán, (2011)
Elaborado por: La Autora

En mayo del 2013 el comité COSO lanzo su última actualización del Marco Integrado de Control Interno tercera versión COSO III, que tiene por objetivo: aclarar los requerimientos y actualizar el contexto de la aplicación de control interno, ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y emisión de informes, se puede decir que el nuevo arco integrado proporciona mayor cobertura de los riesgos a los que están expuestas las organizaciones en la actualidad. (Blanco, 2012)

Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

La NIA-315, expresa las aseveraciones como la representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como lo entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que puedan ocurrir. (Norma Internacional de Auditoría, 1946)

El enfoque de COSO III es hacia el mejoramiento de control interno y del gobierno corporativo, respondiendo a la presión pública para el manejo de los recursos públicos o privados en cualquier organización como consecuencia de los escándalos, crisis y fraudes financieros.

2.2.7.3 Componentes del sistema de control interno COSO III

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes relacionados con los objetivos de la empresa, un adecuado control, metodología de evaluación de riesgos, sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable de la organización apoyados en actividades de control, constituyen poderosas herramientas gerenciales. (Coopers, 2014)

La relación directa de los objetivos de la institución componentes y estructura organizacional es representada en forma de cubo, de la siguiente manera (Auditool, 2014):

Gráfico 1: Relación directa entre los objetivos de la entidad, los componentes



Fuente: (Auditool.org, 2014, pp. 13-14)

Los cinco componentes deben funcionar de forma integrada para la reducción de un nivel aceptable de riesgo de no alcanzar un objetivo, los componentes son interdependientes, de la misma forma dentro de cada componente, el marco de control establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales.

2.2.7.4 Principios fundamentales del COSO III

Según (Coopers, 2014) se tiene los siguientes principios que están asociados al control interno.

Tabla 10: Principios fundamentales del COSO III

Principios Fundamentales	
No	DETALLE
Ambiente de control	
Principio 1	Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
Principio 2	El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
Principio 3	Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades
Principio 4	Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.

Principio 5	Retiene a personal comprometido con las responsabilidades de control interno
	Evaluación de riesgos
Principio 6	Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos
Principio 7	Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
Principio 8	Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos
Principio 9	Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
Actividades de control	
Principio 10	Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
Principio 11	La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
Principio 12	La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
Información y Comunicación	
Principio 13	Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
Principio 14	Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
Principio 15	Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
Actividades de monitoreo	
Principio 16	Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
Principio 17	Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Fuente: (Coopers, 2014, p. 4)
Elaborado por: La Autora

2.2.8 Hallazgo de auditoría

Es una narración explicativa y lógica de los hechos detectados en el examen de auditoría,

referente a deficiencias, desviaciones, irregularidades, errores, debilidades, fortalezas y/o necesidades de cambio. (Arens, 2007)

Los hallazgos son exposiciones de los hechos detectados por la auditoría interna en el desarrollo de su trabajo. Una comunicación o informe final contiene aquellos hallazgos necesarios que la dirección y los responsables de la actividad operativa, deben conocer y sobre los que deben tomar acciones correctivas y preventivas. (Marriaga, 2009)

En conclusión, un hallazgo de auditoría es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de una entidad o programa bajo examen y que merecen ser comunicados en el informe. Estos hallazgos deben ser derivados mediante la aplicación sistemática y profesional de procedimientos de auditoría, de acuerdo con las principales prácticas y estándares de trabajo que se tengan debidamente formalizados y establecidos en los manuales de trabajo de la auditoría interna y en la aplicación de las normas que sistematizan el ejercicio de la profesión.

2.2.8.1 Atributos del hallazgo de auditoría

Según (Maldonado, 2011), la extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

Tabla 11: Atributos de los hallazgos

No.	Atributos	Hallazgos
1	Condición	<ul style="list-style-type: none">• Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción.• La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados.• Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida.

2	Criterio	<ul style="list-style-type: none"> • Es la norma con la cual el auditor mide la condición. • Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. • Necesariamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.
3	Causa	<ul style="list-style-type: none"> • Es la razón fundamental (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se cumplió el criterio o norma. • La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió las normas es insuficiente para hacer convincente al lector.
5	Efecto	<ul style="list-style-type: none"> • Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. • Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. • El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 71-73)

Elaborado por: La autora

2.2.9 Evidencia de Auditoría

(Blanco, 2012), menciona que: Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control, de procedimientos sustantivos, análisis de proyecciones de los indicadores claves de éxito. (pág. 18)

(Arens, 2007) señala que: La evidencia es cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información auditada se declara de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia incluye información que es sumamente convincente, como el recuento del auditor de los valores comerciales e información menos convincente como las respuestas de los empleados del cliente. (pág. 162)

2.2.9.1 Fuentes de Obtención de Evidencia

La evidencia puede ser obtenida de diversas fuentes: De los sistemas de información del auditado, de la documentación respaldatoria de las transacciones, del personal de la Unidad o Dependencia, de deudores, proveedores y otros terceros relacionados con el organismo.

Según el tipo de información que proporciona, la evidencia puede ser de control o sustantiva:

- *Evidencia de Control:* Proporciona seguridad, mediante la confirmación de que los controles en los cuales puede confiar el auditor existen y han operado efectivamente durante el período examinado. Sirve a la evaluación del sistema de control interno del Auditado.
- *Evidencia Sustantiva:* Proporcionan satisfacción con respecto de las afirmaciones del sistema de información. Sirva tanto a la evaluación del sistema de control interno como al análisis de la gestión del auditado.

El auditor debe obtener evidencia competente y suficiente, mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al objeto de auditoría. La validez de la evidencia depende de las circunstancias en las cuales ésta se obtiene fuentes de información y está relacionada con la confianza que puede depositar el auditor a ella.

2.2.10 Informe de Auditoría

Según Whittington & Pany, (2005), al referirse al informe de auditoría, señala que el: informe de los auditores debe contener bien sea la expresión de opinión relacionada con los estados financieros, tomados como un todo, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión. (p. 567)

Elementos básicos

Según lo manifiesta (Arens, 2007) al tratar de los Elementos básicos del informe de Auditoría, establece la siguiente clasificación:

Tabla 12: Tipos de Informe de Auditoría

No.	Tipos de opinión	Particularidades
1	Título del informe.	Las normas exigen que el informe tenga un título y que este contenga la palabra independiente.
2	Destinatario del informe de auditoría.	El informe normalmente está dirigido a la compañía, a sus accionistas o al consejo de administración.
3	Párrafo introductorio	El primer párrafo del informe cumple tres funciones primero, presenta la simple declaración de que el CPA realizó una auditoría; segundo, enumera los estados financieros que fueron auditados, incluidas las fechas del balance general y el período contable; tercero, afirma que los estados son responsabilidad de la administración, mientras que la del auditor es expresar una opinión sobre los estados fundamentada en la auditoría.
4	Párrafo de alcance	Es una afirmación de hechos en cuanto a lo que el auditor realizó en la auditoría. En primer lugar, este párrafo señala que el auditor siguió las normas de auditoría generalmente aceptadas. El párrafo sobre el alcance afirma que la auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable.
5	Párrafo de opinión:	El párrafo final del informe estándar contiene las conclusiones del auditor basadas en los resultados de la auditoría.
6	Nombre del despacho del CPA:	El nombre identifica el despacho de CPA o la persona que practicó la auditoría
7	Fecha del informe de auditoría	La fecha apropiada del informe es aquella en la que el auditor ha completado los procedimientos de auditoría más importantes en el campo. (p. 48).

Fuente: (Arens, 2007)

Elaborado por: La autora

2.2.11 Tipos de opinión

Whittington & Pany, (2005), al hablar de los tipos de opinión señala la siguiente clasificación:

- 1) Opinión sin salvedades
- 2) Opinión con salvedades
- 3) Opiniones negativas
- 4) Opinión abstención de opinión

Tabla 13: Tipos de opinión

No.	Tipos de opinión	Particularidades
1	Opinión sin salvedades	Los auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros del cliente cuando no tiene reversas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso. (P.607)
2	Opinión con salvedades	Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la imparcialidad de la presentación de algunas áreas de los estados financieros. La opinión establece que a, excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente. (p.609)
3	Opiniones Negativas	Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (p. 611)

4	Abstención Opinión	de “Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financieros”. (p. 616)
---	-----------------------	--

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 75-79)

Elaborado por: La autora

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Actividades de control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a la entidad al cumplimiento de sus metas y objetivos. Las actividades de control tienen varios objetivos y se aplican en diversos niveles funcionales de la organización. (Baena, 2010)

Archivo de auditoría: Una o más carpetas u otros medios de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación de auditoría correspondiente a un encargo específico. (Burbano, 2011)

Arqueo: Hace referencia al recuento y comprobación de los bienes y dinero pertenecientes a una persona o entidad. (Marriaga, 2009)

Auditoría: Es un proceso de revisión, verificación, obtención de evidencias de cualquier proceso, procedimientos, actuación o circuito. (Baena, 2010)

Auditoría financiera: Es una actividad consistente en la revisión de las cuentas anuales con objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de estas. (Marriaga, 2009)

Control Interno: Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Arens, 2007)

Conciliación: Es el procedimiento por el cual se trata de averiguar el origen de las diferencias existentes entre los saldos comunicados por terceros (bancos, clientes,

proveedores, etc.) y los que figuran en los registros contables de la entidad. (Baena, 2010)

Cuentas anuales: Es el conjunto de documentos que refleja la situación patrimonial, los resultados y la posición financiera de una empresa, y se concretan el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias (o cuenta de resultados), la memoria, el estado de cambios en el patrimonio neto y es estado de flujos del efectivo. (Blanco, 2012)

Dictamen: Opinión técnica e independiente sobre el grado de razonabilidad con que se presenta la información financiera de una empresa y que se sustenta en el examen de auditoría elaborado por un Contador Público Colegiado. (Baena, 2010)

Estados financieros: Los estados financieros básicos o estados contables básicos los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad. (Arens, 2007)

Fraude: Un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal. (Marriaga, 2009)

Hallazgos de la auditoría: Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoría recopilada frente a los criterios de auditoría. (Mantilla, 2009)

Opinión: Juicio formado, concepto. Hace parte del dictamen que debe emitir el auditor. (Arens, 2007)

Opinión del ente auditado: Es un elemento útil para ratificar o rectificar las apreciaciones del diagnóstico. Asimismo, permite al ente auditado formular sus descargos. (Baena, 2010)

Principios de contabilidad generalmente aceptados: Son macro reglas que sirven de guía para el registro de los hechos contables. Son el referente del auditor a la hora de enjuiciar el contenido de las cuentas anuales. (Blanco, 2012)

Papeles de trabajo: Conjunto de documentos preparados por el auditor mientras realiza su examen, en donde registra toda la información importante y los resultados obtenidos en la auditoría. (Burbano, 2011)

Planeamiento: Fase de la auditoría durante la cual el auditor se aboca a la identificación de que examinar, como, cuando y con qué recursos, así como la determinación del enfoque de la auditoría, objetivos, criterios y estrategia. (Carbellido, 2016)

Procedimientos: Son los métodos para procesar las operaciones (la autorización de cancelación, la preparación del comprobante de pago, etc.). (Blanco, 2012)

Registros contables: Registros de asientos contables iniciales y documentación de soporte, tales como cheques y registros de transferencias electrónicas de fondos; facturas; contratos; libros principales y libros auxiliares; y otros ajustes de los estados financieros que no se reflejen en asientos del libro diario. (Mantilla, 2009)

Riesgo: Es la incertidumbre de que ocurra un acontecimiento que pudiera afectar el logro de los objetivos. El riesgo se mide en términos de consecuencias y probabilidad. (Arens, 2007)

Segregación de funciones: Aspecto del control interno basado en la división de responsabilidad entre las personas que intervienen en una transacción. (Mantilla, 2009)

2.4 IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, permite determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Las modalidades de la investigación que fue utilizada para la recopilación de la información de situaciones relevantes del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se presentan a continuación:

- **Cualitativa:** dado que el examen de auditoría financiera trata de una valoración realizada a través de las características que tienen como base un escenario de amenaza sobre los activos, y generalmente está asociado a una calificación de los riesgos que utiliza como parámetros cualidades como alto, medio o bajo.
- **Cuantitativa:** ya que se evaluará varios aspectos dentro de la Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, como la información financiera de dos años para analizar las variaciones de estas. Por esta razón se procede recopilar información de hechos pasados y datos históricos que sirva de base para el desarrollo de la auditoría.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación bibliográfica:

Se utilizará este tipo de investigación ya que nuestro tema de investigación se apoyará en fuentes de información como documentos, libros, publicaciones físicas y digitales inherentes al tema de estudio para el desarrollo del marco teórico.

3.2.2 Investigación de campo:

Consiste en la recolección de información directamente de la realidad, de la misma manera se utilizará la investigación de campo ya que la recolección de la información se la hará directamente dentro del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

3.2.3 Investigación descriptiva:

Trata de describir la situación e intentar predecir relaciones que se encuentran en ella. Utilizaremos este tipo de investigación para detallar los aspectos y características más relevantes que se pretende estudiar y analizar, estas características deben ser a las actividades financieras que se desarrollan dentro del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La población de estudio en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana asciende a 45 unidades de observación las mismas que son: (10) en el Nivel Gobernante, (14) De Apoyo, (21) Agregados de Valor.

Tabla 14: Población del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana

Nivel	Frecuencia	%
Gobernante	10	22
De Apoyo	14	31
Agregados de Valor	21	47
Total	45	100%

Fuente: Manual Funcional del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, 2016.
Elaborado por: La Autora

3.3.2 Muestra

Para realizar el trabajo de investigación se tomó a la población en su totalidad como muestra debido a que no cumple con parámetros para el uso de una muestra estadística.

3.4 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos de Investigación

Los métodos que se aplicaran para esta investigación son: el analítico, el deductivo y el sistémico.

- **Método Analítico:** Se utilizó este método porque me base en la recopilación de la información proporcionada por la empresa que me permitió conocer la situación actual de la misma, con la cual se construyó un informe que contiene las conclusiones y recomendaciones necesarias.
- **Análisis Deductivo:** Para la realización de la Auditoría Financiera se plantea utilizar este método porque se parte de un tema general como es la auditoría financiera y llegue a temas más específicos como el análisis de las cuentas de los estados financieros y las ratios financieras.
- **Método Sistémico:** Se seguirán todos los pasos y las fases necesarias para la correcta ejecución de la auditoría como son; la planeación, ejecución y la comunicación de resultados, de manera que llegue a obtener un informe final con las conclusiones y recomendaciones necesarias para la adecuada toma de decisiones.

3.4.2 Técnicas de Investigación

- **Observación Directa:** Consiste en una técnica que permite obtener información de un objeto observado en la realidad, siendo una técnica muy valiosa al momento de recopilar información relevante y fehaciente ya que el contacto con el objeto de estudio es directo y personal, aplicaremos dicha técnica necesaria para recolectar información a fin de determinar la situación actual de la organización y delimitar cuales son las falencias que esta posee.
- **Encuesta:** Trata de un cuestionario que a través del planteamiento de preguntas cerradas inherentes al tema de investigación permite la obtención de información, de igual manera dicha técnica se la utilizará para obtener datos de la situación actual de la organización, cabe recalcar que la encuesta se la aplicará al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

3.4.3 Instrumentos de Investigación

Los instrumentos de recolección de datos son mecanismos diseñados que permiten al investigador obtener información de la realidad por medio de la observación y/o medición de los fenómenos reales. (Yuni, 2006)

- **Guía de observación.** - Es un instrumento que será utilizado para evaluar los procedimientos que se basan en una lista de indicadores enfocados a determinar las falencias dentro del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana., en la definición de niveles de servicio; procedimientos administrativos y procedimientos de control.
- **El Cuestionario.** - Es de gran importancia ya que por medio de este se obtendrá la información deseada fundamentalmente a escala masiva y estará conformado por preguntas previamente elaboradas, permitiendo obtener opiniones y criterios alrededor de las variables antes mencionadas.

3.5 RESULTADOS

3.5.1 Resultados de la encuesta aplicada al personal que labora en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana

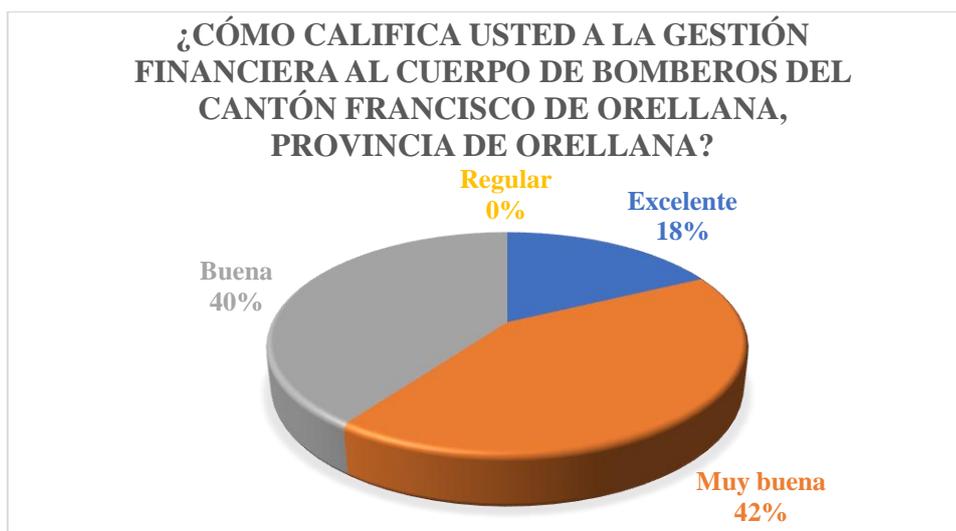
Pregunta 1: ¿Cómo califica usted a la Gestión Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana?

Tabla 15: Calificación a la Gestión Financiera al Cuerpo de Bomberos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	8	18%
Muy buena	19	42%
Buena	18	40%
Regular	0	0%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 2: Calificación a la Gestión Financiera al Cuerpo de Bomberos



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la pregunta 1, sobre la “calificación a la Gestión Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana”, el 42% del personal encuestado califico como muy buena, el 40% indica buena y el restante 18% comenta que es excelente. Considerando los datos del personal se puede deducir que la entidad conlleva una gestión financiera adecuada y acorde a las necesidades y requerimientos del personal.

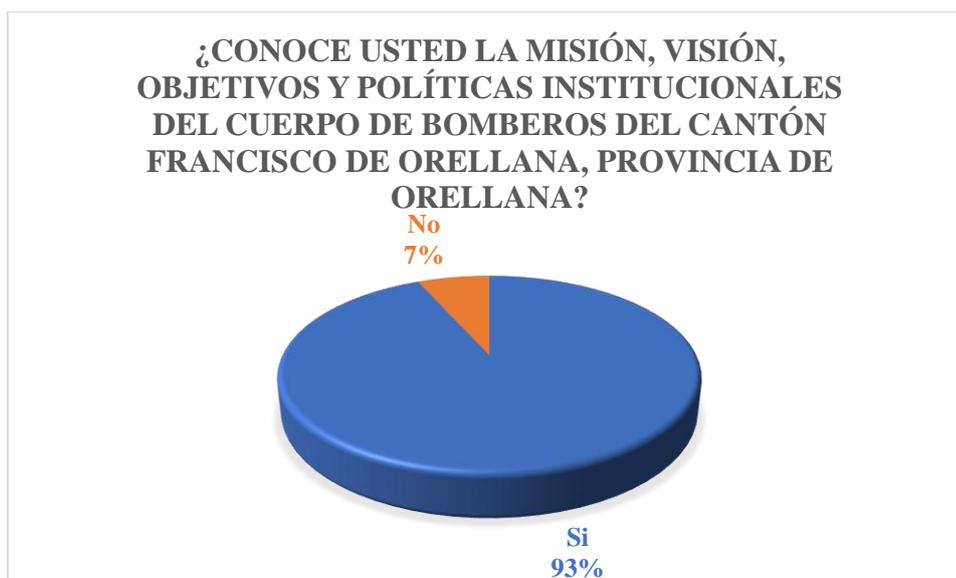
Pregunta 2: ¿Conoce usted la misión, visión, objetivos y políticas institucionales del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana?

Tabla 16: Indagación del conocimiento misión, visión, objetivos y políticas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	42	93%
No	3	7%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 3: Indagación del conocimiento misión, visión, objetivos y políticas



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la pregunta 2, sobre si el personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana conoce “la misión, visión, objetivos y políticas institucionales”, el 93% del personal de la entidad indicó que si, y el restante 7% comenta que no. Los datos recolectados permitieron evidenciar una adecuada planificación y comunicación para que se ejecuten todas las actividades programadas en los diferentes períodos.

Pregunta 3: ¿Conoce usted por escrito las funciones que debe cumplir?

Tabla 17: Conocimiento por escrito de las funciones que se debe cumplir

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	44	98%
No	1	2%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 4: Conocimiento por escrito de las funciones que se debe cumplir



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

El 98% del personal encuestado en la interrogación tres indico que, el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana si conoce por escrito las funciones que debe cumplir para ejecutar sus actividades de manera apropiada dentro de la entidad, el 2% restante indica que no. Los datos evidencian la existencia de una herramienta que define funciones dentro de la entidad haciéndonos notar que cada individuo dentro de la entidad conoce los límites de sus funciones.

Pregunta 4: ¿Cuenta la institución con personal capacitado de acuerdo al puesto de trabajo que desempeña?

Tabla 18: Cuenta la entidad con personal capacitado de acuerdo al puesto de trabajo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	39	87%
No	6	13%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 5: Cuenta la entidad con personal capacitado de acuerdo al puesto de trabajo



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De un total de 45 encuestados, el 87% de ellos afirmaron que el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana si posee personal capacitado para el desarrollo eficaz y eficiente de cada una de las actividades laborales, el restante 13% indica que no, por lo que podemos decir que la entidad pública tiene pequeños problemas al momento del desarrollo de sus actividades laborales ya que el personal que pertenece a esta tiene un leve déficit de conocimientos necesarios para las labores encomendadas por parte de la empresa, lo que evidencia una necesidad de inversión en programas de capacitación.

Pregunta 5: ¿Cree usted que la realización de una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, permite determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros?

Tabla 19: La Auditoría Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	33	73%
No	12	27%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 6: La Auditoría Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la información recabada por medio de la pregunta cinco, el 73% del personal encuestado concordó en que una aplicación de la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros, y el restante 27% comenta que no. Los datos evidencian en su mayoría una predisposición hacia la ejecución de un examen que permita evaluar y dar a conocer falencias para el mejoramiento continuo del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

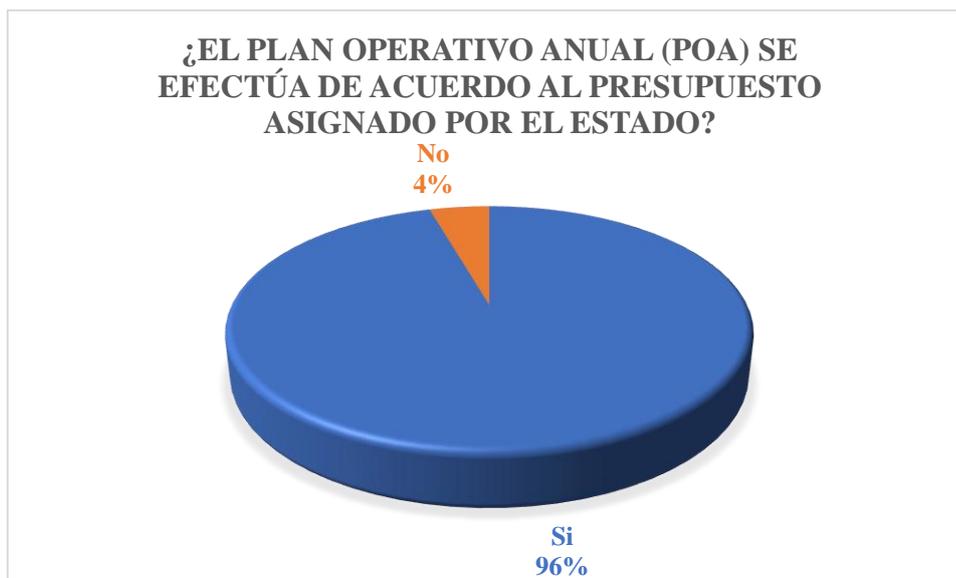
Pregunta 6: ¿El plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado?

Tabla 20: El POA se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	43	96%
No	2	4%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 7: El POA se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la información recabada por medio de la pregunta seis, el 96% del personal encuestado concordó en que el plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo con el presupuesto asignado por el Estado, y el restante 4% comenta que no. Los datos evidencian que el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana prevalece las iniciativas para alcanzar distintos objetivos y metas.

Pregunta 7: ¿Considera usted que los estados financieros se revisan con frecuencia?

Tabla 21: Los estados financieros se revisan con frecuencia

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	29	64%
No	16	36%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 8: los estados financieros se revisan con frecuencia



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la información recabada por medio de la pregunta siete, el 64% del personal encuestado concordó en que los estados financieros se revisan con frecuencia, y el restante 36% comenta que no. Los datos evidencian que el personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana conoce medianamente la situación actual de la entidad al término del ejercicio fiscal.

Pregunta 8: ¿En la unida a la cual Ud. Pertenece se realiza presupuestos?

Tabla 22: Realización presupuestos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	43	96%
No	2	4%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 9: Realización presupuestos



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De un total de 45 encuestados, el 96% de ellos afirmaron que en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana si se realiza presupuestos en cada una de las unidades, el restante 4% indica que no, por lo que podemos decir que la entidad pública hace el seguimiento del cumplimiento de los objetivos y de los plazos; corrige sus previsiones cuando es necesario.

Pregunta 9: ¿Considera usted que al realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, se puede tomar decisiones correctas y oportunas?

Tabla 23: Una Auditoría Financiera permite tomar decisiones correctas y oportunas

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	37	82%
No	8	18%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 10: Una Auditoría Financiera permite tomar decisiones correctas y oportunas



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la información recabada por medio de la pregunta nueve, el 82% del personal encuestado concordó que una Auditoría Financiera si permite tomar decisiones correctas y oportunas, el 39% indico que no o desconoce de ese aspecto. Los datos evidencian que el personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana en su mayoría una predisposición hacia la ejecución de un examen que permita la determinación de la razonabilidad que presentan los estados financieros y dar a conocer falencias para el mejoramiento continuo de la entidad.

Pregunta 10: ¿Al final de cada año se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año?

Tabla 24: Cumplimiento con el presupuesto establecido al inicio de año

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	43	96%
No	2	4%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 11: Cumplimiento con el presupuesto establecido al inicio de año



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De un total de 45 encuestados, el 96% de ellos afirmaron que en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana al final de cada año si se cumple con el presupuesto establecido al inicio de este, el restante 4% indica que no, por lo que podemos decir que la entidad pública hace el seguimiento del cumplimiento de los objetivos y de los plazos; corrige sus previsiones cuando es necesario.

Pregunta 11: ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana?

Tabla 25: Precedente de una Auditoría Financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	2%
No	34	76%
No se	10	22%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coca Ltda.
Elaborado por: Jennifer Tatiana Pauker Fray

Gráfico 12: Precedente de una Auditoría Financiera



Fuente: Encuesta aplicada al personal de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Coca Ltda.
Elaborado por: Jennifer Tatiana Pauker Fray

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la información recabada por medio de la pregunta once, el 76% del personal encuestado concordó que no conoce que dentro de la institución se haya realizado una Auditoría Financiera, el 22% indicó que no sabe o desconoce de ese aspecto, sin embargo, el 2% (una persona) indicó que esto sí conoce que se haya realizado, pero no sé a informado de los halagos o problemas detectados.

Pregunta 12: Considera Ud. ¿Que realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales?

Tabla 26: Realizar una Auditoría Financiera, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	33	73%
No	12	27%
Total	45	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Gráfico 13: Realizar una Auditoría Financiera, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales



Fuente: Encuesta aplicada al personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.
Elaborado por: La Autora

Análisis e Interpretación:

De acuerdo con la información recabada por medio de la pregunta doce, el 73% del personal encuestado concordó en que realizar una Auditoría Financiera, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales, y el restante 27% comenta que no. Los datos evidencian en su mayoría una predisposición hacia la ejecución de un examen que permita la determinación de la razonabilidad que presentan los estados financieros y dar a conocer falencias para el mejoramiento continuo de la entidad.

3.5.2 Análisis general de resultados

Una vez aplicado los métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos de puede decir que:

- El 98% del personal encuestado indico que, la entidad si conoce por escrito las funciones que debe cumplir para ejecutar sus actividades de manera apropiada.
- El 87% indica que si posee personal capacitado para el desarrollo eficaz y eficiente de cada una de las actividades laborales.

- El 96% del personal encuestado concordó en que el plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo con el presupuesto asignado por el Estado.
- El 96% de los encuestados afirmaron que si se realiza presupuestos en cada una de las unidades
- El 96% de los encuestados afirmaron que al final de cada año si se cumple con el presupuesto establecido al inicio de este.
- El 93% del personal de la entidad indicó que el personal del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana si conoce “la misión, visión, objetivos y políticas institucionales”.
- El 82% del personal encuestado concordó que una Auditoría Financiera si permite tomar decisiones correctas y oportunas.
- El 76% del personal encuestado concordó que no conoce que dentro de la institución se haya realizado una Auditoría Financiera.
- El 73% del personal encuestado concordó en que una aplicación de la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- El 73% del personal encuestado concordó en que realizar una Auditoría Financiera, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales.
- El 64% del personal encuestado concordó en que los estados financieros se revisan con frecuencia.
- El 42% del personal encuestado califico como muy buena a la Gestión Financiera dentro del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana

Con base en lo antes expuesto se evidencia la necesidad de realizar una Realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, para la determinación de la razonabilidad que presentan los estados financieros.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO



4.1 AUDITORÍA FINANCIERA AL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, DURANTE EL PERIODO 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2016.

Objetivo: Determinar la razonabilidad que presentan los Estados Financieros

Entidad Auditada: Cuerpo de Bomberos Francisco de Orellana

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Período: 2016

AUTORA:

DORA VERÓNICA CARPIO MORENO

ORELLANA – ECUADOR

2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	1/6

4.1.1 Formalidades de auditoría

FORMALIDADES DE AUDITORÍA FINANCIERA



NOMBRE: Cuerpo de Bomberos “Francisco de Orellana”

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

DIRECCIÓN: Calle Napo S/N y Juan Montalvo

REFERENCIAS	SIGNIFICADO
D.V.C.M.	Dora Verónica Carpio Moreno
D.E.V.U.	Diana Elizabeth Vargas Ulloa
J.M.P.F.	Janina María Ponce Franco
C.C	Carta de Compromiso
CPS	Contrato de prestación de servicios
OT	Orden de trabajo

Elaborado por: La Autora

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 22/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	2/6

4.1.1.1 Carta de compromiso



CARTA DE COMPROMISO

Riobamba, 22 de mayo de 2018

OFICIO N° 001 F – 2018

Abogada.

Anita Carolina Rivas Párraga

PRESIDENTE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE FCO. DE ORELLANA

De mis consideraciones:

Por medio de la presente tengo el agrado de confirmar la aceptación de este compromiso. La auditoría de Financiera será realizada con el propósito de determinar la razonabilidad de Estado Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana para el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016, la misma servirá de guía para el logro de las expectativas a corto y largo plazo.

La auditoría se efectuará de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable mediante la observación, preguntas y evaluación acerca de la efectividad de las tareas. No obstante, la ejecución de la auditoría será comunicada en las conclusiones y recomendaciones del informe y además se presentará un dictamen.

Espero una colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición la documentación e información que se requiera en relación con la auditoría.

Ing, Janina María Ponce Franco

Jefe de Equipo de Auditoría

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	3/6

4.1.1.2 Contrato de prestación de servicios profesionales



CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

COMPARECIENTES:

A la celebración del presente contrato comparecen, por una parte, el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, representado legalmente por la abogada Anita Carolina Rivas Párraga calidad de Presidente del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, a quien en adelante podrá designárselo como “contratista” y; por otra parte, el equipo auditor representado legalmente por Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa a quien en adelante podrá llamársele “Auditor”.

PRIMERA. - OBJETO DEL CONTRATO

Con estos antecedentes, en forma libre y voluntaria El Contratista, acepta los servicios profesionales que brinda el “Auditor”, a fin de que a partir de la suscripción del presente contrato realice todos los actos señalados y acordados con el auditor. Como es la de implementar controles, detectar hallazgos y establecer por medio de los respectivos informes las recomendaciones aptas para el mejoramiento del área administrativa.

SEGUNDA. - RELACIÓN PROFESIONAL

Las dos partes determinan que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre el “Contratista “y el “Auditor”.

TERCERA. - MATERIA DEL CONTRATO

El contratista suscribe el presente contrato con el Auditor que acepta prestar tales servicios, todo de conformidad con las siguientes estipulaciones:

Efectuar la Auditoría Financiera del contratista del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016. Este examen tendrá como finalidad evaluar los aspectos financieros y el manejo de los recursos del contratista durante el período señalado.

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	4/6

CUARTA. - PLAZO DE ENTREGA DE INFORMES

El plazo para el desarrollo de la Auditoría de gestión será de 90 días laborables desde haber realizado el contrato de prestación de servicios.

QUINTA. - HONORARIOS PARA LA AUDITORÍA. -

En la ejecución de esta auditoría no se establece ningún valor del contrato debido a que la Auditoría Financiera a desarrollarse se realiza con la finalidad de cumplir el prerequisite para la titulación como Licenciada en Contabilidad y Auditoría en la Facultad de Administración de Empresas (FADE) de Institución de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

SEXTA. - PAPELES DE TRABAJO. -

Los papeles de trabajo preparados por el “Auditor” son de su exclusiva propiedad, por ningún concepto podrá el contratista considerar como propios, pudiendo ser utilizados en caso de ser requeridos para aspectos judiciales.

SÉPTIMA. - DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes contratantes señalan como domicilio la ciudad de Riobamba. Para constancia de todas las estipulaciones antes descritas, y de la condición de que sea reconocido judicialmente por las partes contratantes, se firma el presente contrato, en la ciudad de Riobamba a los 22 días del mes de mayo del dos mil dieciocho.

Abg. Anita Carolina Rivas Párraga

PRESIDENTE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA.

Dora Verónica Carpio Moreno

AUDITORA

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	5/6

4.1.2.3 Orden de trabajo



ORDEN DE TRABAJO

Riobamba, 23 de mayo de 2018

OFICIO N° 002 F- 2018

Eco.

Janina María Ponce Franco

JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

Presente.-

En cumplimiento al contrato de trabajo me permito disponer a usted, suscrito en la ciudad de Riobamba se procede a emitir la siguiente orden de trabajo a nombre de quien suscribe para realizar la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana por el Período correspondiente al 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

El objetivo principal es realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, en el año 2016, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

La auditoría Financiera a realizarse será para el período correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 y cubrirá el análisis de las operaciones financieras y económicas.

El personal que integra el equipo de Auditoría es el siguiente:

NOMBRE	CARGO
Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa	Supervisor
Eco. Janina María Ponce Franco	Jefe de Equipo
Dora Verónica Carpio Moreno	Auditora

La fecha de inicio del examen es el día en que se firma el contrato de prestación de servicios, el tiempo estimado para la ejecución del trabajo es de 30 días laborables.

Atentamente,

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa
SUPERVISOR DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	FA
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	6/6

4.1.2.4 Notificación de inicio de auditoría



NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA

Riobamba, 24 de mayo de 2018

OFICIO N° 003 F – 2018

Abogada.

Anita Carolina Rivas Párraga

Presidente del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

Presente. -

En cumplimiento a la orden de trabajo le comunico a usted, el inicio de la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, al Período 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, le notificó para que se preste la colaboración necesaria para la brindar la información para nuestra auditoría.

El objetivo general es: Realizar una Auditoría financiera al Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana para el período 2016, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

El equipo de trabajo es el responsable de la ejecución de la auditoría. La fecha de inicio de la auditoría será el día lunes 28 de mayo del 2018.

Agradecemos a usted confirme la recepción remitiendo a este despacho con los nombre y apellidos completos, numero de cedula de identidad, período de gestión, cargo y dirección a la cual debemos remitirnos para futura notificaciones.

Atentamente,

Dora Verónica Carpio Moreno

AUDITORA

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	AP 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.2 Archivo permanente

ARCHIVO PERMANENTE



NOMBRE: Cuerpo de Bomberos “Francisco de Orellana”

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016

DIRECCIÓN: Calle Napo S/N y Juan Montalvo

Índice de Referencias

Archivo Permanente	AP
Información General de la Institución	IGE
Hoja de Marcas	HM
Hoja de Referencias	HR
Programa de Auditoría	PA

Elaborado por: La Autora

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IGE 1/4
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.2.1 Información general

1. DATOS GENERALES

Nombre:	Cuerpo de Bomberos de “Francisco de Orellana”
Representante legal:	Abg. Anita Carolina Rivas Párraga
Provincia:	Francisco de Orellana
Cantón:	Puerto Francisco de Orellana
Teléfono:	+(593) 6 2881 335
Correo electrónico:	bomberos@yahoo.es
RUC:	2260005530001
Dirección:	Calle Napo s/n y Juan Montalvo

2. ANTECEDENTES

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana, fue creado el 15 de agosto del año 1989, con Acuerdo Ministerial N° 01674, publicado en el Registro Oficial N° 286. Con fecha 29 de septiembre del 1989, dirigido por los Señores Julio Sevilla, José Pauker y Eduardo Bustamante. Teniendo presente la necesidad de un cuerpo de bomberos. Pero pese a la necesidad y a la creación de la entidad bomberil el mismo no funcionaba como correspondía y lo hacía de manera provisional ya que no contaba con personal preparado e idóneo con conocimiento para el manejo de la Institución.

Ya por el año de 1992 nuevamente los señores Julio Sevilla, José Pauker y Eduardo Bustamante trataron de impulsar la Institución y estructurarla, pero el intento resulta nuevamente fallido por las mismas razones; no contar con personal preparado.

Recién un 15 de Julio de 1995, después de una reunión convocada por el Alcalde en ese entonces el Sr. Daniel Pauker, el Cnel. (B) Julio Sevilla; Jefe Provincial de Napo de los Cuerpo de Bomberos

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IGE 2/4
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Junto con José Arturo Pauker que se jubilaba recientemente de la marina, y en la misma reunión integrada por los Sres. Oswaldo Afá y Misael Chaquinga ex-militares que trabajaban en la federación deportiva. Les hicieron la invitación para iniciar la Institución Bomberil. El Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana es una institución con 28 años de labor y servicio perenne a la ciudadanía.

Tenemos un equipo altamente entrenado que continuamente se capacita en beneficio y atención de Nuestra Ciudad. Estamos conscientes de los retos que enfrentamos, pero trabajando unidos, en grupo con la pasión y entrega de servir al prójimo con vocación de servicio, superamos cualquier reto.

3. MISIÓN

Somos una Institución técnica de derecho público dedicada a la prevención de incendios y atención de emergencias mediante acciones efectivas para salvar vidas y proteger bienes en el Cantón de Francisco de Orellana.

4. VISIÓN

Ser una Institución que brinde servicios de calidad, efectivos e innovadores en prevención de incendios, atención de emergencias y gestión educativa Bomberil, con personal calificado, motivado, comprometido y apoyados en soluciones tecnológicas integradas, dentro del Cantón Francisco de Orellana.

5. OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- ✓ Proteger la vida, los bienes y el medio ambiente en el contexto local con los más altos niveles de calidad.
- ✓ Prevenir toda clase de siniestros o flagelos a través de la capacitación ciudadana.
- ✓ Mitigar incendios con atención oportuna, personal y equipos especializados.
- ✓ Salvar a víctimas en riesgo por catástrofe natural o antrópica.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IGE 3/4
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

- ✓ Intervenir y evacuar en eventos de riesgo con materiales considerados como peligrosos.
- ✓ Brindar atención pre-hospitalaria a lesionados, víctimas de accidentes o por crisis de enfermedad.

6. VALORES INSTITUCIONALES

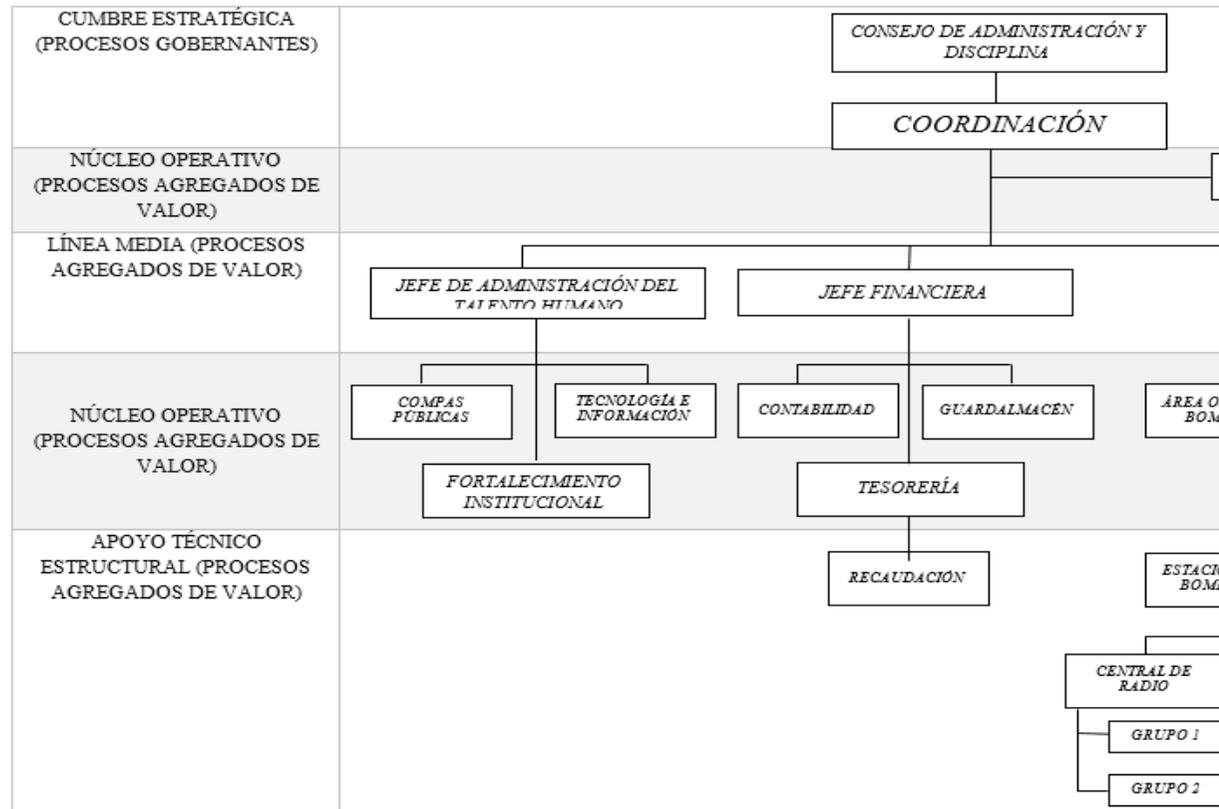
- ✓ **Liderazgo:** se considera un conjunto de habilidades que poseen determinadas personas para influir en la manera de pensar de las demás personas, esforzarse en dar forma a un futuro mejor para el cantón.
- ✓ **Colaboración:** Potenciar el talento colectivo de los miembros de la comunidad, además se considera todo aquello relacionado a prestar ayuda, participar, favorecer o coadyuvar q quien lo necesite.
- ✓ **Integridad:** Ser transparentes como institución pública. Además, la integridad es el estado de lo que está completo o tiene todas sus partes, es la totalidad, la plenitud.
- ✓ **Rendir cuentas:** Ser responsables con el manejo de los recursos del estado. En cuanto a ingresos y gastos para proteger los recursos considerados del pueblo.
- ✓ **Pasión:** Estar comprometidos con el corazón y con la mente de cada uno de los Orellanences. Defendiéndolos y protegiéndolos de cada una de las eventualidades a las que este expuesto.
- ✓ **Diversidad:** Contar con un amplio abanico de servicios que se brinda a la colectividad estando a predisposición de cualquier necesidad. Cumpliendo con la misión de la institución.
- ✓ **Calidad:** Búsqueda de la excelencia en la entrega del servicio, cumpliendo a cabalidad cada uno de los servicios propuestos.
- ✓ **Orientación al cliente y vocación del servicio:** Nos comprometemos a atender las necesidades de nuestro cantón, impulsados por la vocación y el deseo permanente de satisfacer y superar sus expectativas, ofreciendo un servicio de excelencia.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

7. ESTRUCTURA ORGÁNICA

Gráfico 14: Estructura Orgánica



✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	HM 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.2.2 Marcas de auditoría

Tabla 27: Marcas de auditoría

SIMBOLOGÍA	SIGNIFICADO
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
£	Documento sin firmas de autorización
=	Cifras Consistentes
≠	Cifras Inconsistentes
C	Coincide con el Sistema
¢	No Coincide con el Sistema
§	Documento Subido al Sistema
Φ	Documento No Subido al Sistema
√	Valor verificado
Σ	Totalizado
□	Conciliado
±	Analizado
@	Hallazgo
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
*	Ejecución de cálculos
✓	Socializado

Elaborado por: La Autora

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	HR 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.2.3 Hoja de referencias

Tabla 28: Hoja de referencias

D.E.V.U.	Diana Evelyn Vargas Ulloa
J.M.P.F.	Janina María Ponce Franco
D.V.C.M.	Dora Verónica Carpio Moreno
AP	Archivo Permanente
AC	Archivo Corriente
PA	Programa de Auditoría
FASE I: PLANIFICACIÓN	
PP	Planificación preliminar
CEG	Cuestionario de Entrevista al Gerente
VP	Visita Preliminar
EG	Entrevista al Gerente
CN	Cedula Narrativa
MP-P	Memorando de Planificación-preliminar
PE	Planificación Específica
MP-E	Memorando de Planificación-Específica
ECI	Evaluación de control interno COSO III
ICI	Informe de control interno
FASE II: EJECUCIÓN	
ESF-AH	Estado de situación Financiera- Análisis Horizontal
ESF-AV	Estado de situación Financiera- Análisis Vertical
ACA	Análisis cuentas de activo
ER-AV	Estado de resultados- Análisis vertical
ACI	Análisis cuentas de Ingresos
ACG	Análisis cuentas de gastos
IF	Indicadores Financieros

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	HR 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

AP	Análisis Presupuestario
ERF	Evaluación de Riesgos Financieros
HH	Matriz de hallazgos
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
NCA	Notificación de cierre de Auditoría
ACF	Acta a conferencia Final
IFA	Informe Final de Auditoría
DA	Dictamen de Auditoría

Elaborado por: La Autora

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	PA 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.2.4 Programa de auditoría

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

DIRECCIÓN: Calle Napo S/N Y Juan Montalvo

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

OBJETIVOS:

GENERAL

Realizar la Auditoría Financieras para determinar la razonabilidad de los estados Financieros.

ESPECÍFICOS

- Conocer el entorno de la institución a través de un análisis general de la organización y su normativa.
- Evaluar el sistema de control interno, mediante la aplicación de método COSO-III.
- Realizar los análisis financieros y aplicar indicadores Financieros y presupuestarios.
- Preparar el informe de auditoría y el dictamen de acuerdo con la razonabilidad de los estados financieros.

Tabla 29: Programa de auditoría

No.	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
FASE I PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA				
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Carta de presentación	CP	D.V.C.M.	29/05/18
2	Cuestionario para la visita preliminar	CVP		29/05/18
3	Visita Preliminar	VP		30/05/18
4	Entrevista a la máxima autoridad	EG		31/05/18
5	Solicite mediante una carta la información necesaria.	SI		01/06/18

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	PA 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

No.	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
6	Realice el memorando de planificación	MP	D.V.C.M.	01/06/18
7	Realice el Informe de planificación preliminar	IPP		04/06/18
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
8	Evalué el Sistema de Control Interno mediante cuestionarios los diversos componentes del COSO-III.	ECI	D.V.C.M.	05/06/18
9	Determine nivel de riesgo y confianza.	NRC		06/06/18
10	Prepare el informe de Control Interno	ICI		06/06/18
FASE II EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA				
1	Análisis de la documentación y evidencias de auditoría	D/E	D.V.C.M.	11/06/18
2	Análisis Financiero Horizontal Estado de Resultados	AH/ER		12/06/18
3	Análisis Financiero Horizontal Estado de Estado de Situación Financiera	AH/ESF		12/06/18
4	Análisis Financiero Vertical Estado de Resultados	AV/ER		14/06/18
5	Análisis Financiero Vertical Estado de Situación Financiera	AV/ESF		14/06/18
6	Indicadores Financieros	IF		15/06/18
7	Indicadores presupuestarios	AP		15/06/18
8	Evaluación de los riesgos de la Información Financieros.	EIF		18/06/18
9	Hoja de Hallazgos de Auditoría	HH		22/06/18
FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
1	Carta introductoria	CI	D.V.C.M.	25/06/18
2	Informe de auditoría Financiera	IAG		26/06/18
3	Dictamen de Auditoría Financiera	DA		26/06/18

Elaborado por: La Autora

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	P 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3 FASE 1: Planificación de auditoría

FASE I

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA



NOMBRE: Cuerpo de Bomberos “Francisco De Orellana”

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

DIRECCIÓN: Calle Napo S/N Y Juan Montalvo

OBJETIVO: Examinar la Entidad Y Evaluar el Sistema de Control Interno de la Institución.

ÍNDICE FASE I: PLANIFICACIÓN	
PP	Planificación preliminar
CEG	Cuestionario de Entrevista al Gerente
VP	Visita Preliminar
EG	Entrevista al Gerente
CN	Cedula Narrativa
MP-P	Memorando de Planificación-preliminar
PE	Planificación Específica
MP-E	Memorando de Planificación-Específica
ECI	Evaluación de control interno COSO III
ICI	Informe de control interno

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 28/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	CP 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

4.1.3.1 Carta de presentación

Riobamba, 29 de mayo del 2018.

OFICIO N° 004 PP – 2018

Abogada.

Anita Carolina Rivas Párraga

PRESIDENTE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE FCO. DE ORELLANA

Presente. -

De nuestra consideración:

Agradecemos la oportunidad de presentar nuestra propuesta para realizar la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, para ofrecerles un servicio de calidad y acorde a las necesidades de su institución contamos con personal profesional.

Nuestra propuesta de servicios ha sido elaborada para dar respuesta a cada uno de sus requerimientos con el compromiso de entregarles un proceso de auditoría eficiente y altamente coordinada con resultados favorables.

La metodología de trabajo, está confeccionada para que el equipo profesional funcione de manera integrada entre los distintos integrantes y áreas que intervienen en un proceso de esta naturaleza. Se considera que nuestra propuesta cubre los aspectos fundamentales que fueron requeridos, quedamos a su disposición para cualquier aclaración o comentario que resulte necesario para la comprensión de su contenido.

Saludamos atentamente a usted

Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa

AUDITOR SUPERVISOR

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 29/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	CP 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3.2 Cuestionario para la visita preliminar

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

DIRECCIÓN: Calle Napo S/N Y Juan Montalvo

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

N.	Preguntas	Si	No	S/N	Observación
1	¿Porque desea que se haga auditoría?	x			
2	¿Se ha realizado auditorías anteriores?		x		No se han realizado auditorías financieras anteriormente.
3	¿Qué normativa interna utiliza la institución?	x			
4	¿La institución cuenta con un plan estratégico?	x			
5	¿La institución utiliza indicadores para evaluarse económica y financieramente?		x		La institución no utiliza indicadores, solo se trabaja en base al presupuesto.
6	¿La institución cuenta con planes de contingencia para atender emergencias?	x			
7	¿En la institución los procesos están debidamente identificados y detallados?	x			
8	¿Qué tipo de controles realiza al personal en la institución?	x			
9	¿Los trabajadores cuentan con las protecciones adecuadas para la realización de su trabajo?	x			

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 29/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	VP 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3.3 Narrativa de visita preliminar

El Cuerpo de Bomberos es un órgano adscrito a la administración municipal eminentemente técnico, destinado a la prevención, protección, socorro y extinción de incendios, a defender a las personas y propiedades inmobiliarias públicas y privadas urbanas y rurales, contra el fuego, al rescate y salvamento, a la atención pre-hospitalaria en caso de emergencias, al socorro en catástrofes o siniestros, así como a la capacitación a la ciudadanía para prevenir los incendios.

El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana ofrece a la ciudadanía algunos servicios como son los siguientes:

- Extinción de Incendios
- Materiales Peligrosos
- Rescate
- Atención Pre-Hospitalaria en caso de emergencia
- Socorro de catástrofes o siniestros
- Programas de capacitación a la ciudadanía.

Estos servicios se atienden las 24 horas del día, la modalidad de trabajo es participativa de todos los miembros inscritos en el Cuerpo de Bomberos, formando este equipo jóvenes voluntarios.

En cuanto a las instalaciones del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, su infraestructura es amplia acorde a las necesidades de la Institución, los instrumentos necesarios para prestar el servicio están en buen estado, los vehículos que pertenecen a la entidad son nuevos y se encuentran en condiciones favorables, que ayudan a un buen desarrollo y desempeño de la institución promoviendo el bienestar de la ciudadanía.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 30/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	EMA 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3.4 Entrevista a la máxima autoridad

ENTIDAD: Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

DIRECCIÓN: Calle Napo S/N Y Juan Montalvo

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

N.	Preguntas	Si	No	S/N	Observación
1	¿Por qué desea que se haga auditoría?	x			
2	¿Se ha realizado auditorías anteriores?		x		No se han realizado auditorías financieras anteriormente.
3	¿Qué normativa interna utiliza la institución?	x			
4	¿La institución cuenta con un plan estratégico?	x			
5	¿La institución utiliza indicadores para evaluarse económica y financieramente?		x		La institución no utiliza indicadores, solo se trabaja en base al presupuesto.
6	¿La institución cuenta con planes de contingencia para atender emergencias?	x			
7	¿En la institución los procesos están debidamente identificados y detallados?	x			
8	¿Qué tipo de controles realiza al personal en la institución?	x			
9	¿Los trabajadores cuentan con las protecciones adecuadas para la realización de su trabajo?	x			

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 31/05/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	SI 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3.5 Carta de solicitud de información

OFICIO N° 004 PP – 2018

SOLICITUD DE INFORMACIÓN

Riobamba, 01 de junio del 2018

Abogada

Anita Carolina Rivas Párraga

PRESIDENTA DEL CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA.

Presente

De mi consideración:

De conformidad con nuestra firma auditora para iniciar con nuestras actividades como fina auditora le solicitamos de la manera más gentil que nos facilite la información de los siguientes puntos:

- Estados Financieros
- Reglamento interno
- Manual de funciones
- Misión, visión, políticas y objetivos
- Orgánico estructural y funcional
- Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos.

Agradeceré enviar información para la correcta realización de la auditoría.

Atentamente,

Eco. Janina María Ponce Franco
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	MP 1/7
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3.5 Memorando de planificación preliminar

Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, por el Período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

1. Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera se realiza a los Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana del periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros.

2. Objetivos de la Auditoría

El objetivo general es realizar una Auditoría financiera al Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2016, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivos específicos

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados.
- Establecer si los registros contables se han desarrollado con transparencia y ética dentro de la institución.
- Identificar el grado de cumplimiento de la normativa vigente por parte del personal del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.

3. Alcance de la auditoría

La auditoría Financiera a realizarse comprende el Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 y cubrirá el análisis de las operaciones financieras y económicas.

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	MP 2/7
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4. Principales disposiciones legales

5. La entidad internamente cuenta con un: Reglamento Interno. Mientras que externamente está regulada por: Constitución de la república, Ley de la defensa contra incendios, Ordenanzas competencias de bomberos, Ley de transparencia.

6. Datos de la entidad

Nombre:	Cuerpo de Bomberos de “Francisco de Orellana”
Representante legal:	Abg. Anita Carolina Rivas Párraga
Provincia:	Francisco de Orellana
Cantón:	Puerto Francisco de Orellana
Teléfono:	+(593) 6 2881 335
Correo electrónico:	bomberos@yahoo.es
RUC:	2260005530001
Dirección:	Calle Napo s/n y Juan Montalvo

7. Antecedentes

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana, fue creado el 15 de agosto del año 1989, con Acuerdo Ministerial N° 01674, publicado en el Registro Oficial N° 286. Con fecha 29 de septiembre del 1989, dirigido por los Señores Julio Sevilla, José Pauker y Eduardo Bustamante. Teniendo presente la necesidad de un cuerpo de bomberos. Pero pese a la necesidad y a la creación de la entidad bomberil el mismo no funcionaba como correspondía y lo hacía de manera provisional ya que no contaba con personal preparado e idóneo con conocimiento para el manejo de la Institución.

Ya por el año de 1992 nuevamente los señores Julio Sevilla, José Pauker y Eduardo Bustamante trataron de impulsar la Institución y estructurarla, pero el intento resulta nuevamente fallido por las mismas razones; no contar con personal preparado.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	MP 3/7
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Recién un 15 de Julio de 1995, después de una reunión convocada por el Alcalde en ese entonces el Sr. Daniel Pauker, el Cnel. (B) Julio Sevilla; Jefe Provincial de Napo de los Cuerpo de Bomberos, junto con José Arturo Pauker que se jubilaba recientemente de la marina y en la misma reunión integrada por los Sres. Oswaldo Afá y Misael Chaquinga ex militares que trabajaban en la federación deportiva. Les hicieron la invitación, para echar a andar la Institución Bomberil. El Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana es una institución con 28 años de labor y servicio perenne a la ciudadanía.

Tenemos un equipo altamente entrenado que continuamente se capacita en beneficio y atención de Nuestra Ciudad. Estamos conscientes de los retos que enfrentamos, pero trabajando unidos, en grupo con la pasión y entrega de servir al prójimo con vocación de servicio, superamos cualquier reto.

8. Misión

Somos una Institución técnica de derecho público dedicada a la prevención de incendios y atención de emergencias mediante acciones efectivas para salvar vidas y proteger bienes en el Cantón de Francisco de Orellana.

9. Visión

Ser una Institución que brinde servicios de calidad, efectivos e innovadores en prevención de incendios, atención de emergencias y gestión educativa Bomberil, con personal calificado, motivado, comprometido y apoyados en soluciones tecnológicas integradas, dentro del Cantón Francisco de Orellana.

10. Objetivos Institucionales

- Proteger la vida, los bienes y el medio ambiente en el contexto local con los más altos niveles de calidad.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	MP 4/7
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

- Prevenir toda clase de siniestros o flagelos a través de la capacitación ciudadana.
- Mitigar incendios con atención oportuna, personal y equipos especializados.
- Salvar a víctimas en riesgo por catástrofe natural o antrópica.
- Intervenir y evacuar en eventos de riesgo con materiales considerados como peligrosos.
- Brindar atención pre-hospitalaria a lesionados, víctimas de accidentes o por crisis de enfermedad.

11. Ubicación

El cuerpo de Bomberos Francisco de Orellana está ubicado en el Cantón Francisco de Orellana en las calles Napo s/n y Juan Montalvo. Las instalaciones son propiedad del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.

12. Financiamiento

Para el desarrollo de sus proyectos, en el período 2016, El Cuerpo de Bomberos Francisco de Orellana, dispuso de algunos recursos, provenientes de la recaudación de impuestos, ventas no industriales.

13. Base legal

El Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana de acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador, al Código de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD; a la Ley de Participación Ciudadana; a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública; a la Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, al Plan Nacional de Buen Vivir y en base a la Ordenanza Municipal 006- 2015 que Regula la Gestión de los Servicios de Prevención, Protección, Socorro y Extinción de Incendios en el cantón Francisco de Orellana.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018



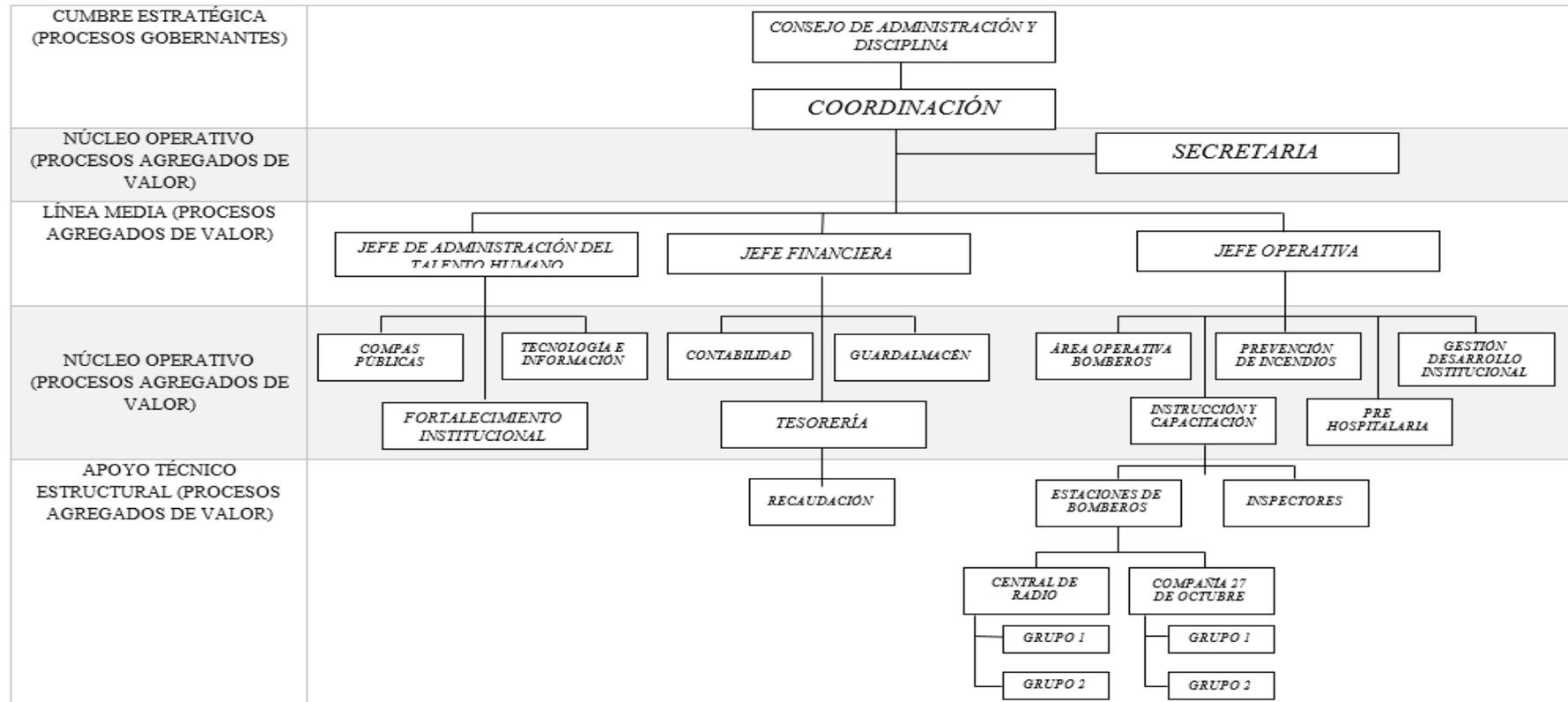
CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

MP

5/7

14. Estructura orgánica



✓ =Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	MP 6/7
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

15. Punto de interés para el examen

- Evaluar el sistema de control interno de los procesos financieros.
- Realizar los Análisis financieros y determinar la conformidad de los saldos.

16. Componentes a analizar en la Auditoría

En la Evaluación preliminar se determina la necesidad de que los componentes que se detallan a continuación sean considerados para su análisis, de los cuales se efectuará el levantamiento de la información y confirmando los saldos presentes en los estados Financieros:

- Estado de pérdidas y ganancias
- Estado de situación financiera

17. Recursos a utilizar

▪ Humanos:

El personal para la ejecución de la Auditoría Financiera es el siguiente:

NOMBRE	CARGO
Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa	Supervisor
Eco. Janina María Ponce Franco	Jefe de Equipo
Dora Verónica Carpio Moreno	Auditora

▪ Financieros:

Los recursos financieros a utilizar en la ejecución de la Auditoría son los siguientes:

Cant.	Descripción	P.unit.	Valor total
1	Papel Bond	5,00	5,00
2	Lápiz Bicolor	0,40	0,80
1	Archivador	2,75	2,75
2	Carpetas	0,75	1,50
20	Copias	0,02	0,40
200	Impresiones	0,10	20,00
10	Escaneos	0,05	0,50

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	MP 7/7
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

18. Tiempo Asignado

Se ha previsto un tiempo estimado para la ejecución de la auditoría son 30 días laborables contados a partir de la firma de contrato civil de prestación de servicios.

19. Resultados del Examen

La Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana se pretende dar una confianza razonable de la información financiera para emitir un comentario con las conclusiones y recomendaciones necesarias que se convierta en una herramienta importante para la toma de decisiones de las autoridades.

El dictamen que otorgue como auditor expresara si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados y además contendrá una indicación clara de la naturaleza de la Auditoría, y el grado de responsabilidad que estamos tomando.

20. Firmas de Responsabilidad

Los responsables de la ejecución de la auditoría serán el equipo de auditoría que está conformado por: Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa, Eco. Janina María Ponce Franco, Dora Verónica Carpio Moreno.

Eco. Janina María Ponce Franco
JEFE DE EQUIPO

Dora Verónica Carpio Moreno
AUDITOR

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 01/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IPP 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3.5 Informe de planificación preliminar

OFICIO N° 005 PP – 2018

Riobamba, 04 de mayo del 2018

Abogada.

Anita Carolina Rivas Párraga

PRESIDENTE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA

Presente. -

Saludos cordiales,

Nos permitimos comunicar mediante el presente documento el INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR, con la finalidad de dar a conocer las situaciones encontradas en el desarrollo de la planificación preliminar de la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana del periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

- Se logró recolectar información general de la entidad, mediante técnicas de investigación planificadas para conocer la estructura su infraestructura.
- Se ha establecido el memorando de planificación preliminar donde consta del motivo, alcance y objetivos de la auditoría financiera a través de una evaluación realizada en la visita preliminar.
- Se recopiló información básica de la institución como la base legal y su organigrama estructural.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 04/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IPP 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

DE LA VISITA PRELIMINAR

Se llevó a cabo la visita preliminar al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, donde se tuvo contacto con los funcionarios y se realizó una entrevista para indagar sobre aspectos relacionados al manejo de los recursos económicos y financieros de la institución.

Es todo cuanto puedo informar referente a la realización de la etapa de PLANIFICACIÓN PRELIMINAR de la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

Atentamente,

Dora Verónica Carpio Moreno
AUDITORA

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 04/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 1/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

4.1.3.6 Evaluación de Control Interno – COSO III

MEDICIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Durante la evaluación al sistema de control interno y con el objetivo de determinar los niveles de confianza y de riesgo que posee la entidad en cada componente y subcomponente intervenido, se empleará la fórmula descrita a continuación:

$$NC = \frac{CT(SI)}{PT} * 100$$

$$NR = \frac{CT(NO)}{PT} * 100$$

Donde:

NC = Nivel de Confianza

CT (SI) = Calificación Total SI

PT = Ponderación Total

NR = Nivel de Riesgo

La ponderación de resultados obtenidos en la evaluación aplicada mediante cuestionarios de control interno, se la realizará en consideración de la clasificación de la siguiente manera:

Tabla 30: Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 2/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA			
COMPONENTE		ENTORNO DE CONTROL			
N°	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		Si	No	N/A	
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS					
1	¿Las operaciones de la entidad se realizan de acuerdo a un modelo?		x		
2	¿La institución cuenta con un código de ética que dirija el comportamiento del personal?		x		La entidad no posee un código de ética @
3	¿Las actividades que se realizan en toda la entidad están relacionadas con los objetivos?	x			
4	¿El personal se siente conforme de trabajar en el ambiente de trabajo de la entidad?	x			
5	¿Existe un trato cordial entre todos los colaboradores sean administrativos u operarios?	x			
ESTRUCTURA, LÍNEAS DE REPORTE Y NIVELES DE AUTORIDAD					
6	¿La Institución ha definido claramente el organigrama estructural, las líneas de autoridad y responsabilidad?	x			
7	¿La estructura organizacional está diseñada de acuerdo a las actividades de la institución?	x			
8	¿La estructura organizacional de la institución está enmarcada en el respectivo manual de funciones?	x			
9	¿Los directivos poseen conocimientos necesarios para cumplir con sus responsabilidades?	x			
COMPETENCIA PROFESIONAL					
10	¿El personal tiene la preparación académica y física adecuada acorde a la actividad que desarrolla en la institución?	x			
11	¿Dentro de la empresa se realizan capacitaciones de forma constante?	x			Se maneja un plan de capacitaciones anual
12	¿El personal realiza las tareas para las que fue contratado?	x			
13	¿Se evalúa al personal constantemente?	x			

@ Hallazgo

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 3/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA			
COMPONENTE		ENTORNO DE CONTROL			
Nº	Preguntas	Respuestas			Observaciones
		SI	NO	N/A	
RESPONSABILIDADES A NIVEL DE CONTROL INTERNO					
14	¿Se establece incentivos y sanciones de acuerdo al cumplimiento de las funciones?		x		
15	¿Se toma en cuenta las competencias de cada funcionario para la asignación de autoridad y responsabilidad?	x			
16	¿Existen responsables en la entidad, que justifiquen periódicamente su desempeño?		x		
17	¿Se asignan niveles de autoridad y responsabilidad de forma estratégica, para la consecución de objetivos?	x			
TOTAL		Σ	13	4	0
					√

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{13}{17} = 76,47\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{4}{17} = 23,53\%$

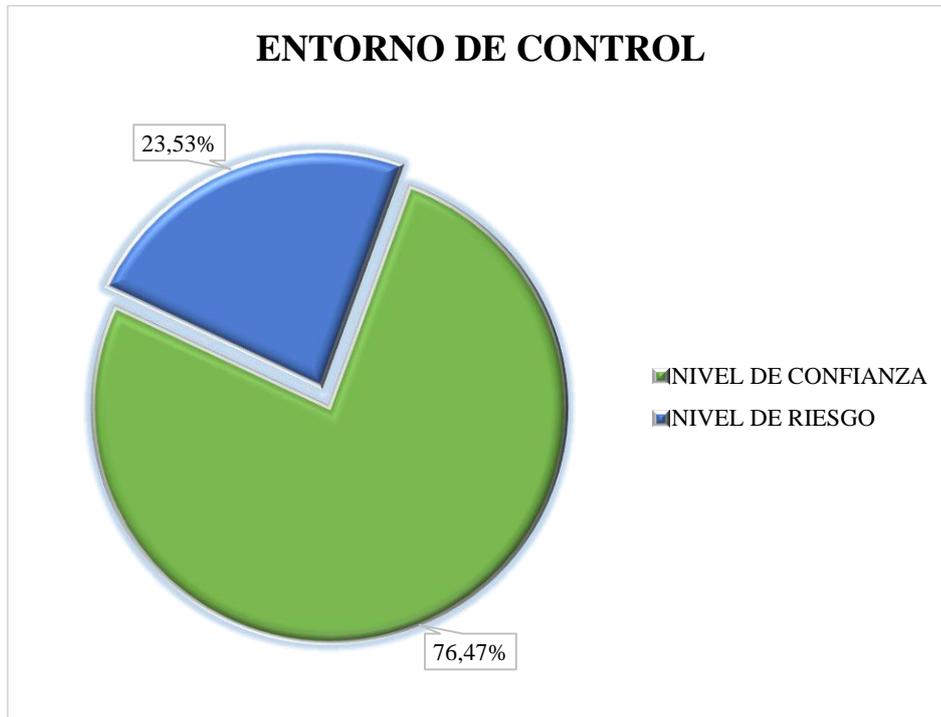
Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

√ Valor verificado
Σ Totalizado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

Gráfico 15: Entorno de control



Elaborado por: La Autora

Análisis:

El sistema de Control Interno del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, con respecto al componente entorno de control muestra un nivel de confianza alto de 76,47% considerando que los colaboradores de la institución se desempeñan favorablemente de acuerdo a sus funciones y responsabilidades. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 23,53% debido a que la empresa no ha elaborado un manual de funciones acorde a las necesidades de la institución. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- √ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 5/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA			
COMPONENTE		EVALUACIÓN DEL RIESGO			
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
DEFINICIÓN DE OBJETIVOS					
1	¿Las actividades que realiza el personal están enfocadas al cumplimiento de los objetivos de la Institución?		x		El personal realiza sus labores simplificadas
2	¿Las acciones de la empresa están encaminadas al contenido de la misión y visión para su cumplimiento?	x			
3	¿La empresa cuenta con personal capacitado para que contribuya al cumplimiento de los objetivos planteados por la misma?	x			
4	¿Los objetivos son definidos de acuerdo a la capacidad y desempeño de la institución?	x			
5	¿Existen medida preventivas cuando no se cumplan con los objetivos planificados?		x		
IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE RIESGOS					
6	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente con la Administración?		x		No se identifican los riesgos @
7	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		x		Los riesgos no son clasificados de acuerdo al impacto @
8	¿Una vez identificado un riesgo se involucra a toda la Institución?	x			
9	¿La Institución cuenta con métodos para prevenir los riesgos?		x		La Institución no cuenta con métodos de identificación de riesgos. @
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
10	¿Se analizan cada uno de los riesgos y se consideran acciones inmediatas para mitigarlos?	x			
11	¿Para determinar los efectos de un riesgo existe un proceso de valoración?		x		No se valora los riesgos @
12	¿En caso de identificar un riesgo se implementan medidas de precaución?	x			
13	¿Existen formatos para la aplicación de técnicas evaluativas de riesgos?		x		No existe técnicas de evaluación de riesgos @

@ Hallazgo

Realizado por: D.E.C.M.	Fecha: 05/07/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 6/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD		CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA				
COMPONENTE		EVALUACIÓN DEL RIESGO				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
RESPUESTA AL RIESGO						
14	¿Las actividades realizadas por parte del personal cuenta con un plan operativo?	x				
15	¿La misión y visión de la empresa se basa en la planificación estratégica?	x				
16	¿La empresa cuenta con un plan estratégico que ayude a mitigar los resultados desfavorables con respecto al cumplimiento de objetivos?	x				
TOTAL		Σ	9	7	0	✓

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA	
NC=	$\frac{P(SI)}{PT} = \frac{9}{16} = 56,25\%$

NIVEL DE RIESGO	
NR=	$\frac{P(NO)}{PT} = \frac{7}{16} = 43,75\%$

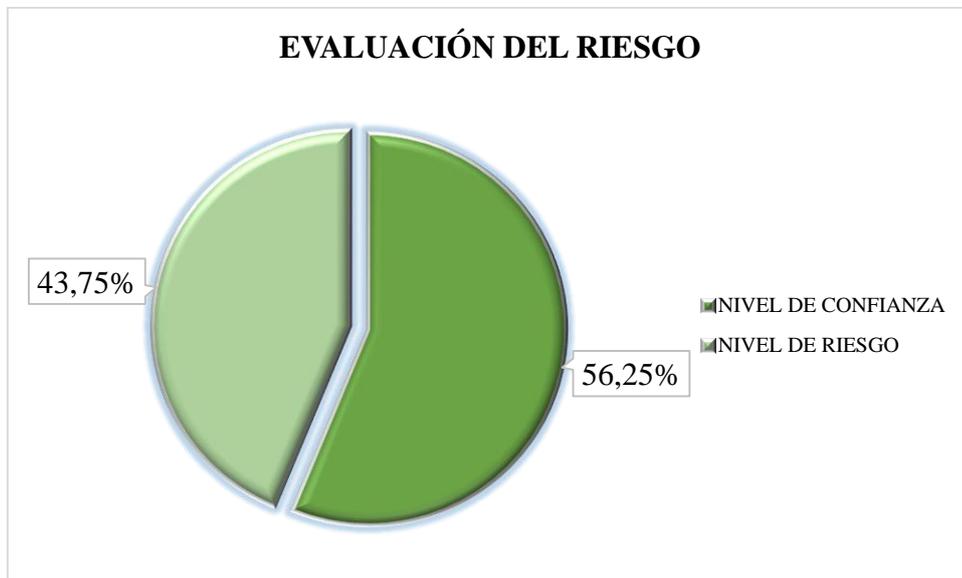
Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

Gráfico 16: Evaluación del riesgo



Elaborado por: La Autora

Análisis:

El sistema de Control Interno del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, con respecto al componente evaluación de riesgos muestra un nivel de confianza moderado de 56,25% considerando dentro de la empresa no se identifican los riesgos y no se tienen medidas preventivas para mitigarlos. Por otro lado, el nivel de riesgo moderado de 43,75% se considera que no tiene mucha relevancia la identificación de riesgos. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- √ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 8/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD		CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA				
COMPONENTE		ACTIVIDADES DE CONTROL				
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
DEFINICIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL						
1	Dentro de la institución se realiza actividades de manera organizada y coordinada?	x				
2	¿La Institución posee documentos que muestran el desarrollo de la entidad?	x				
3	¿Los hechos económicos son registrados en el momento en que sucedan?	x				
4	¿Se aplican indicadores de desempeño para revisar y evaluar la gestión administrativa?	x				
5	¿Las actividades encomendadas se supervisan y se realiza documentos de autorización y registro las realizan personas diferentes?		x			
ACTIVIDADES DE CONTROL SOBRE LA TECNOLOGÍA						
6	¿Se realizan controles permanentes sobre los sistemas de red donde se maneja información de la entidad?	x				
7	¿Los controles sobre los sistemas informáticos han logrado prevenir riesgos?	x				
8	¿Para los riesgos detectados en los sistemas informáticos, se han implementado respuestas de mitigación eficientes?	x				
9	¿Los controles sobre los sistemas de información de la entidad son actualizados?		x			
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS						
10	¿Los procedimientos de control promueven de manera eficiente mitigar los riesgos detectados?	x				
11	¿Existen diagramas de flujo sobre los procedimientos donde se detalle la forma de control en la Institución?		x			
12	¿Las actividades de control promueven el logro los objetivos organizacionales?	x				
13	¿Los procedimientos de control han permitido prevenir riesgos de alto impacto en la Institución?	x				
14	La toma de decisiones se desprende de políticas vinculadas a las actividades de control?		x			
TOTAL		Σ	12	3	0	√

√ Valor verificado

Σ Totalizado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 9/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Calificación del riesgo:

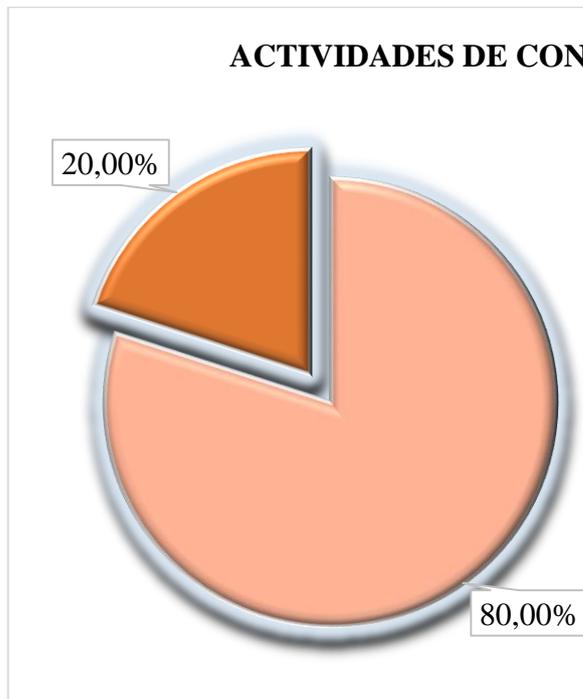
NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{12}{15} = 80,00\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{3}{15} = 20,00\%$

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Gráfico 17: Actividades de Control



Elaborado por: La Autora

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 10/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Análisis:

El sistema de Control Interno del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, con respecto al componente actividades de control muestra un nivel de confianza alto de 80,00% considerando dentro de la empresa las actividades de control se desarrollan eficientemente. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 20% se considera que la administración debe mejorar el control. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- √ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/2018
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 02/07/2018

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 11/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO						
ENTIDAD		CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA				
COMPONENTE		INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES	
		SI	NO	N/A		
INFORMACIÓN						
1	¿La información para ser autorizada pasa por un proceso de identificación, recolección y procesamiento?		x		La información no es realizada de acuerdo a un proceso	
2	¿La recolección de información se realiza mediante un sistema que permita dar soluciones a los riesgos?	x				
3	¿La información obtenida externamente se compara con la información interna de la institución?	x				
4	¿Se realizan informes que revelan la información acerca del desempeño de la entidad?	x				
5	¿La información manejada en la entidad nos ayuda evaluar y responder a los posibles riesgos?	x				
6	¿La información dentro de La Institución circula de forma horizontal en todos los niveles?	x				
COMUNICACIÓN						
7	¿La comunicación dentro de la Entidad orientada hacia la gestión?	x				
8	¿La filosofía administrativa que posee la entidad es comunicada previamente de acuerdo a la gestión?		x		No se comunica la filosofía administrativa que posee la entidad	
9	¿La comunicación es considerada como un factor clave para una gestión eficiente de riesgos?	x				
10	¿La entidad posee un programa de comunicación que permita establecer el estado actual de la misma?		x		No se maneja un programa de comunicación	
11	¿La Institución tiene medios de comunicación eficientes que permitan mantiene informados a los colaboradores de la misma?	x				
12	¿Se mantiene comunicados al personal de manera eficiente y efectiva el nivel de desempeño que poseen?		x		No se comunica su nivel de desempeño	
TOTAL		Σ	8	4	0	√

√ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

Calificación del riesgo:

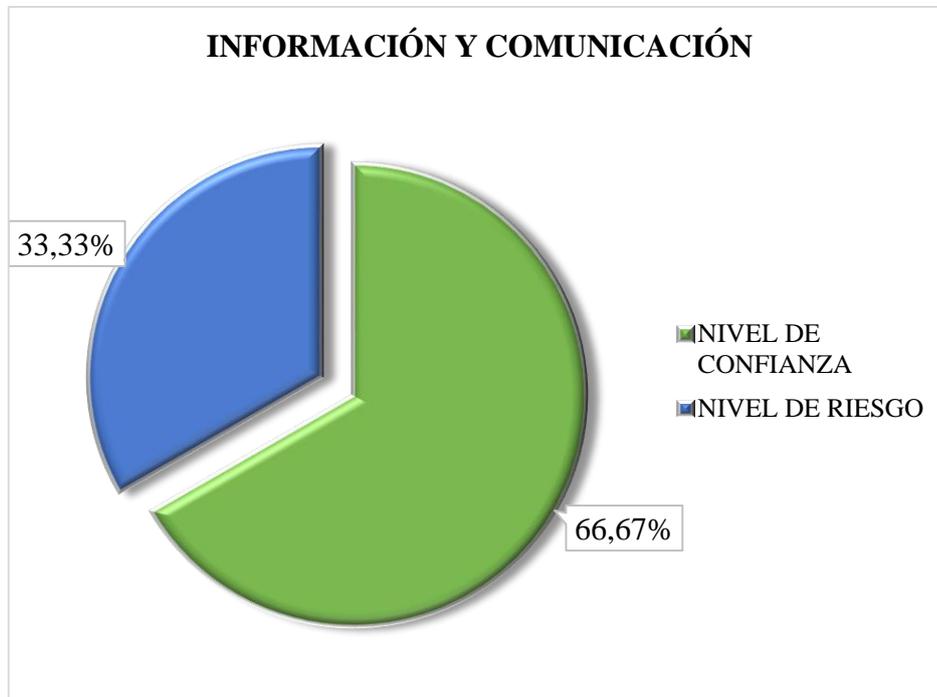
NIVEL DE CONFIANZA	
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{8}{12} = 66,67\%$	

NIVEL DE RIESGO	
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{4}{12} = 33,33\%$	

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Gráfico 18: Información y comunicación



Elaborado por: La Autora

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 13/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Análisis:

El sistema de Control Interno del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, con respecto al componente información y comunicación muestra un nivel de confianza moderado de 66,67% considerando que dentro de la misma se maneja un sistema de comunicación eficiente. Por otro lado, el nivel de riesgo moderado de 33,33% se considera que la comunicación es adecuada en la institución. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- √ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 14/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO					
ENTIDAD		CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA			
COMPONENTE		INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN					
1	¿Se supervisa al personal al momento que realizan las actividades encomendadas?	x			
2	¿La situación de la Institución es analizada por la administración?	x			
3	¿Para determinar la situación de la institución se realizan auditorías?	x			
DETERMINACION DE DEFICIENCIAS					
4	¿Existen políticas que definan el reporte de deficiencias sobre la gestión de riesgos en la entidad?	x			
5	¿Se realizan reportes periódicos sobre las necesidades primordiales en cada área de la entidad?		x		
6	¿Cuándo se detectan deficiencias, se las comunican directamente a los responsables del área?	x			
7	¿Existe un formato de informe para las deficiencias detectadas?	x			
TOTAL		7	1	0	✓

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA

$$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{7}{8} = 87,50\%$$

NIVEL DE RIESGO

$$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{1}{8} = 12,50\%$$

✓ Valor verificado

Σ Totalizado

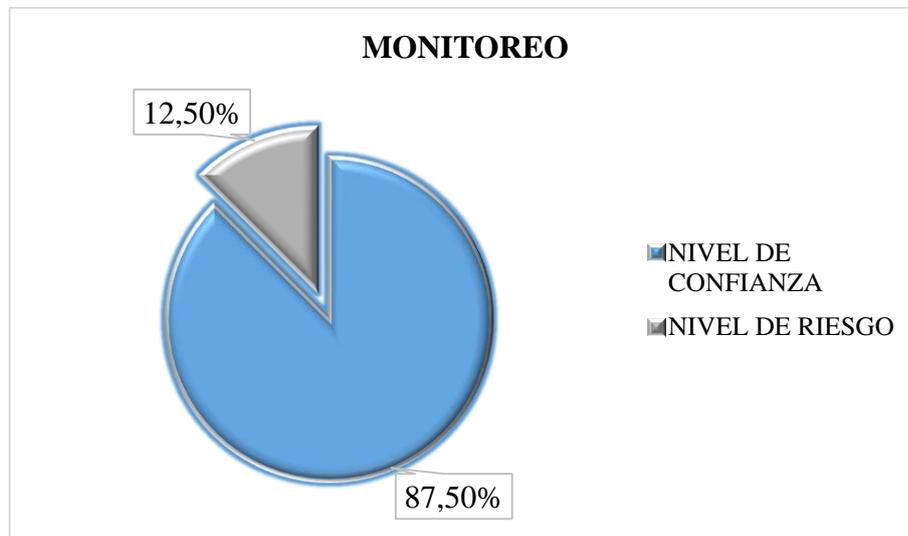
Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI 15/15
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Gráfico 19: Monitoreo



Elaborado por: La Autora

Análisis:

El sistema de Control Interno del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, con respecto al componente de monitoreo y supervisión muestra un nivel de confianza alto de 87,5% considerando que dentro de la misma se lleva a cabo monitoreo de las actividades encomendadas. Por otro lado, el nivel de riesgo bajo de 12,50% se considera que la supervisión es adecuada en la institución. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado
- √ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 05/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ICI 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.3.7 Informe de Control Interno – COSO III

INFORME DE CONTROL INTERNO

OFICIO N° 006 PE – 2018

Riobamba, 6 de junio del 2018

Abogada.

Anita Carolina Rivas Párraga

PRESIDENTE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA.

Presente:

De mi consideración:

En el presente documento se informa sobre la evaluación de Control Interno de la Auditoría Financiera que se llevó a cabo con el propósito de evaluar el Control Interno dentro de la institución.

Durante la ejecución se ha realizado la evaluación del Nivel de Riesgo y Confianza para cada uno de los componentes mediante la metodología COSO III.

Para realizar la entrevista y la evaluación de Control interno se procedió a visitar la Institución y poder determinar: la institución no posee un código de ética y el proceso de identificación y evaluación de riesgos es deficiente.

Sin más que informar, saludos a usted.

Atentamente,

Dora Verónica Carpio Moreno

AUDITORA

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 06/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	E 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4. FASE II: Ejecución de auditoría

FASE II

EJECUCIÓN DE AUDITORÍA



NOMBRE: Cuerpo de Bomberos “Francisco De Orellana”

NATURALEZA: Auditoría Financiera

PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

DIRECCIÓN: Calle Napo S/N Y Juan Montalvo

OBJETIVO: Examinar los estados Financieros.

ÍNDICE FASE II: EJECUCIÓN	
ESF-AH	Estado de situación Financiera- Análisis Horizontal
ESF-AV	Estado de situación Financiera- Análisis Vertical
ACA	Análisis cuentas de activo
ER-AV	Estado de resultados- Análisis vertical
ACI	Análisis cuentas de Ingresos
ACG	Análisis cuentas de gastos
IF	Indicadores Financieros
AP	Análisis Presupuestario
ERF	Evaluación de Riesgos Financieros
HH	Matriz de hallazgos

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 11/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	D/E 1/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.1 Documentación y evidencia

CUERPO DE BOMBEROS DE FCO. DE ORELLANA ESTADO DE RESULTADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 EN DÓLARES (USD)			
REF.	CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2016
X		INGRESOS	1.090.550,47
		RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN	
X1/1	6.2.4.03	Ventas no Industriales	16.315,35
		RESULTADOS DE OPERACIÓN	
X2	6.2.3	Tasa y Contribuciones	1.074.235,12
X2/1	6.2.3.01	Tasas Generales	511.335,41
X2/2	6.2.3.04	Contribuciones	562. 899,71
Y		GASTOS	625.002,04
Y1	6.3.3	Remuneraciones	405.761,35
Y1/1	6.3.3.01	Remuneraciones Básicas	237.941,00
Y1/2	6.3.3.02	Remuneraciones Complementaria	36. 536,79
Y1/3	6.3.3.03	Remuneraciones Compensatorias	22.288,00
Y1/4	6.3.3.05	Remuneraciones Temporales	48.930,16
Y1/5	6.3.3.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	55.370,05
Y1/6	6.3.3.07	Indemnizaciones	4.695,35
Y2	6.3.4	Bienes y Servicios de Consumo	173.192,42
Y2/1	6.3.4.01	Servicios Básicos	7.416,61
Y2/2	6.3.4.02	Servicios Generales	11.004,14
Y2/3	6.3.4.03	Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	3.792,98
Y2/4	6.3.4.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	25.234,20
Y2/5	6.3.4.06	Contratación de Estudios e Investigaciones	21.915,17
Y2/6	6.3.4.07	Gastos en Informática	537,22
Y2/7	6.3.4.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	94.241,12
Y2/8	6.3.4.10	Materiales y Equipos para la Defensa y Seguridad Pública	4.241,53
Y2/9	6.3.4.45	Bienes Muebles no Depreciables	4.809,45
Y3	6.3.5	Gastos Financieros y Otros	46.048,27
Y3/1	6.3.5.01	Impuestos Tasa y Contribuciones	1.767,77
Y3/2	6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	44.280,50
		TRANSFERENCIAS NETAS	
Y4	6.3.6	Transferencias Entregadas	4.278,82
Y4/1	6.3.6.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	4.278,82
		RESULTADO FINANCIERO	
X3/1	6.2.5.03	Intereses por Mora	5.986,70
X4/1	6.2.5.04	Multas	143,64
		OTROS INGRESOS Y GASTO	
Y5/1	6.3.8.51	Depreciación Bienes de Administración	153.062,87
		RESULTADO DEL EJERCICIO	314.337,08

✓ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 11/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	D/E 2/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUERPO DE BOMBEROS DE FCO. DE ORELLANA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 EN DÓLARES (USA)			
REF	CODIGO	DENOMINACIÓN	2016
A	1.	ACTIVOS	1.806.474,52
A1	1.1	OPERACIONALES	743.773,37
A1/1	1.1.1	DISPONIBILIDADES	730.748,96
A1/2	1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda en Curso Legal	728.227,56
A1/3	1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda en Curso Legal-Caja Recaudación	2.521,40
B1	1.1.2	ANTICIPO DE FONDOS	11.264,41
B1/1	1.1.2.01	Anticipo A Servidores Públicos	2.746,40
B1/2	1.1.2.05	Anticipo A Proveedores De Bienes y/o Servicios	-
B1/3	1.1.2.13	Fondos De Reposición	15,55
B1/4	1.1.2.15	Fondos A Rendir Cuentas	8,50
B1/5	1.1.2.21	Egresos Realizados Por Recuperar IESS	554,41
B1/6	1.1.2.50	Por Recuperación De Fondos-Administración	5.328,70
B1/7	1.1.2.61	Deudores Por Conciliaciones Bancarias	2.610,85
C1	1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.760,00
C1/1	1.1.3.13	Cuentas Por Cobrar Tasa Y Contribuciones	1.760,00
	1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	21.393,75
D1	1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	21.393,75
D1/1	1.3.1.01	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Corriente	21.393,75
D1/2	1.3.1.05	Existencia De Materiales Para La Defensa	-
	1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	1.041.307,40
E1	1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1.041.307,40
E1/1	1.4.1.01	Bienes Muebles	991.811,57
E1/2	1.4.1.03	Bienes Inmuebles	717.585,27
E1/3	1.4.1.99	(-) Depreciación Acumulada	(668.089, 4)
	2.	PASIVOS	41.573,38
AA	2.1	DEUDA FLOTANTE	41.573,38
AA1	2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	41.573,38
AA1/1	2.1.2.03	Fondos De Terceros	34.150,46
AA1/2	2.1.2.09	Depósitos Pendientes De Aplicación	4.885,00
AA1/3	2.1.2.15	Notas De Crédito Emitidas	2.528,00
AA1/4	2.1.2.51	Depósitos De Recaudación En El Sistema	9,92

MARCAS:

-  Documento analizado
-  Valor verificado
-  Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 11/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	D/E 3/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUERPO DE BOMBEROS DE FCO. DE ORELLANA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
REF	CODIGO	DENOMINACIÓN	2016
	6.	PATRIMONIO	1.764.901,14
	6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1.764.901,14
	6.1.1	Patrimonio Público	1.450.564,06
KK1/1	6.1.1.09	Patrimonio Gobiernos Seccionales	1.450.564,06
	6.1.8	Resultados Del Ejercicio	314.337,08
KK1/2	6.1.8.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	614.702,99
		TOTAL ACTIVO	1.806.474,52
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1.806.474,52

MARCAS:

- ~~A~~ Documento analizado
- √ Valor verificado
- √ Socializado
- = Cifras Consistentes

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 11/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	AH/ER 1/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.2 Análisis horizontal estado de resultados

CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"					
ESTADO DE RESULTADOS					
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2015 \$	2016 \$	VALOR ABSOLUTO \$	VALOR RELATIVO %
	INGRESOS	1.021.294,66	1.090.550,47	69.255,81	6,78%
RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN					
6.2.4.03	Ventas No Industriales		16.315,35	16.315,35	100,00%
RESULTADOS DE OPERACIÓN					
6.2.3	Tasa Y Contribuciones	1.021.294,66	1.074.235,12	52.940,46	5,18%
6.2.3.01	Tasas Generales	522.590,59	511.335,41	(11.255,18)	-2,15%
6.2.3.04	Contribuciones	498.704,07	562.899,71	64.195,64	12,87%
	GASTOS	475.652,06	625.002,04	149.349,98	31,40%
6.3.3	REMUNERACIONES	332.233,75	405.761,35	73.527,60	22,13%
6.3.3.01	Remuneraciones Básicas	167.493,77	237.941,00	70.447,23	42,06%
6.3.3.02	Remuneraciones Complementaria	31.312,41	36.536,79	5.224,38	16,68%
6.3.3.03	Remuneraciones Compensatorias	15.046,50	22.288,00	7.241,50	48,13%
6.3.3.05	Remuneraciones Temporales	74.482,67	48.930,16	(25.552,51)	-34,31%
6.3.3.06	Aportes Patronales A La Seguridad Social	43.147,35	55.370,05	12.222,70	28,33%
6.3.3.07	Indemnizaciones	751,05	4.695,35	3.944,30	525,17%
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	95.316,34	173.192,42	77.876,08	81,70%
6.3.4.01	Servicios Básicos	6.181,16	7.416,61	1.235,45	19,99%
6.3.4.02	Servicios Generales	319,69	11.004,14	10.684,45	3342,13%
6.3.4.03	Traslados Instalaciones Viáticos Y Subsistencias	6.475,70	3.792,98	(2.682,72)	-41,43%
6.3.4.04	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	10.804,58	25.234,20	14.429,62	133,55%
6.3.4.06	Contratación De Estudios E Investigaciones	35.966,83	21.915,17	(14.051,66)	-39,07%
6.3.4.07	Gastos En Informática	-	537,22	537,22	100,00%
6.3.4.08	Bienes De Uso Y Consumo Corriente	15.811,26	94.241,12	78.429,86	496,04%
6.3.4.10	Materiales Y Equipos Para La Defensa Y Seguridad Pública	-	4.241,53	4.241,53	100,00%
6.3.4.45	Bienes Muebles No Depreciables	19.757,12	4.809,45	(14.947,67)	-75,66%

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 12/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	AH/ER 2/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"					
ESTADO DE RESULTADOS					
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	2015	2016	VALOR ABSOLUTO	VALOR RELATIVO
		\$	\$	\$	%
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	48.101,97	46.048,27	(2.053,70)	-4,27%
6.3.5.01	Impuestos Tasa Y Contribuciones	770,31	1.767,77	997,46	129,49%
6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financieras Y Otros	47.331,66	44.280,50	(3.051,16)	-6,45%
TRANSFERENCIAS NETAS					
6.3.6	Transferencias Entregadas	336.870,42	4.278,82	(332.591,60)	-98,73%
6.3.6.01	Transferencias Corrientes Al Sector Público	336.870,42	4.278,82	(332.591,60)	-98,73%
RESULTADO FINANCIERO					
6.2.5.03	Intereses Por Mora	-	5.986,70	5.986,70	100,00%
6.2.5.04	Multas	-	143,64	143,64	100,00%
OTROS INGRESOS Y GASTO					
6.3.8.51	Depreciación Bienes De Administración	432.765,36	153.062,87	(279.702,49)	-64,63%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(223.993,18)	314.337,08	538.330,26	-240,33%

✓ Socializado

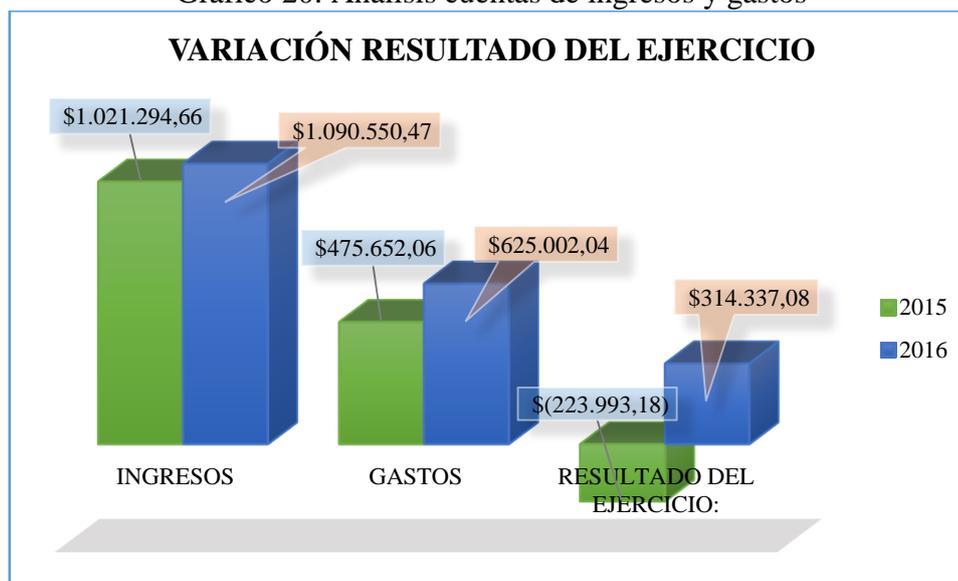
Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 11/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	AH/ER 3/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

En la elaboración del análisis horizontal se compara entre dos periodos consecutivos siendo estos 2015 y 2016, obteniendo una variaron en cuanto a los ingresos y gastos.

Gráfico 20: Análisis cuentas de ingresos y gastos



Fuente: Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

Elaborado por: La auditora

Interpretación

El Estado de Resultados del Cuerpo de Bomberos Francisco de Orellana al realizar un análisis horizontal se puede observar que se ha dado una variación respecto a los ingresos de \$69.255,81 lo que representa un 6,78%, lo que se observa que ha incrementado en positivo. Mientras que los gastos han variado en \$149.349,98, lo que representa un incremento en 31,40%, es decir que ha incrementado en positivo. En lo que respecta el resultado neto del ejercicio se observa un incremento de \$538.330,26, es decir que ha aumentado drásticamente con respecto al año 2015. Considerando que en el año 2016 las transacciones enviadas han disminuido en un 98,73%, es decir que el resultado del ejercicio ha disminuido en negativo.

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	AH/ESF 1/5
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.3 Análisis horizontal estado de situación financiera

CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA" ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2016					
CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2015 \$	AÑO 2016 \$	VALOR ABSOLUTO \$	VALOR RELATIVO %
1.	ACTIVOS	1.490.531,21	1.806.474,52	315.943,31	21,20
1.1	Operacionales	287.683,24	743.773,37	456.090,13	158,54
1.1.1	Disponibilidades	266.735,20	730.748,96	464.013,76	173,96
1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda en Curso Legal	258.578,26	728.227,56	469.649,30	181,63
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda en Curso Lega- Cr	8.156,94	2.521,40	(5.635,54)	-69,09
1.1.2	Anticipo de Fondos	20.948,04	11.264,41	(9.683,63)	-46,23
1.1.2.01	Anticipo a Servidores Públicos	17.887,54	2.746,40	(15.141,14)	-84,65
1.1.2.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y Servicios	0,10	-	(0,10)	-100,00
1.1.2.13	Fondos de Reposición	-	15,55	15,55	100,00
1.1.2.15	Fondos a Rendir Cuentas	-	8,50	8,50	100,00
1.1.2.21	Egresos Realizados por Recuperar IESS	715,40	554,41	(160,99)	-22,50
1.1.2.50	Por Recuperación de Fondos-Administración	-	5.328,70	5.328,70	100,00
1.1.2.61	Deudores por Conciliaciones Bancarias	2.345,00	2.610,85	265,85	11,34
1.1.3	Cuentas por Cobrar	-	1.760,00	1.760,00	100,00
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasa y Contribuciones	-	1.760,00	1.760,00	100,00

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 12/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

AH/ESF

2/3

1.3	Inversiones en Existencias	\$ 59.950,57	\$ 21.393,75	\$ (38.556,82)	-64,31%
1.3.1	Existencias para Consumo Corriente	\$ 59.950,57	\$ 21.393,75	\$ (38.556,82)	-64,31%
1.3.1.01	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	\$ 55.709,04	\$ 21.393,75	\$ (34.315,29)	-61,60%
1.3.1.05	Existencia de Materiales para la Defensa	\$ 4.241,53	\$ -	\$ (4.241,53)	-100,00%
1.4	Inversiones en Bienes de Larga Duración	\$ 1.142.897,40	\$ 1.041.307,40	\$ (101.590,00)	-8,89%
1.4.1	Bienes de Administración	\$ 1.142.897,40	\$ 1.041.307,40	\$ (101.590,00)	-8,89%
1.4.1.01	Bienes Muebles	\$ 940.338,70	\$ 991.811,57	\$ 51.472,87	5,47%
1.4.1.03	Bienes Inmuebles	\$ 717.585,27	\$ 717.585,27	\$ -	0,00%
1.4.1.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (515.026,57)	\$ (668.089,44)	\$ (153.062,87)	29,72%
2.	PASIVOS	\$ 28.086,39	\$ 41.573,38	\$ 13.486,99	48,02%
2.1	Deuda Flotante	\$ 28.086,39	\$ 41.573,38	\$ 13.486,99	48,02%
2.1.2	Depósitos y Fondos de Terceros	\$ 28.086,39	\$ 41.573,38	\$ 13.486,99	48,02%
2.1.2.03	Fondos de Terceros	\$ 22.801,38	\$ 34.150,46	\$ 11.349,08	49,77%
2.1.2.09	Depósitos Pendientes de Aplicación	\$ 5.285,01	\$ 4.885,00	\$ (400,01)	-7,57%
2.1.2.15	Notas de Crédito Emitidas	\$ -	\$ 2.528,00	\$ 2.528,00	100,00%
2.1.2.51	Depósitos de Recaudación en el Sistema	\$ -	\$ 9,92	\$ 9,92	100,00%
6.	PATRIMONIO	\$ 1.462.444,82	\$ 1.764.901,14	\$ 302.456,32	20,68%
6.1	Patrimonio Acumulado	\$ 1.462.444,82	\$ 1.764.901,14	\$ 302.456,32	20,68%
6.1.1	Patrimonio Público	\$ 1.686.438,00	\$ 1.450.564,06	\$ (235.873,94)	-13,99%
6.1.8	Resultados del Ejercicio	\$ (223.993,18)	\$ 314.337,08	\$ 538.330,26	-240,33%
	Activo = Pasivo + Patrimonio	\$ 1.490.531,21	\$ 1.806.474,52	\$ 315.943,31	21,20%

✓ Socializado

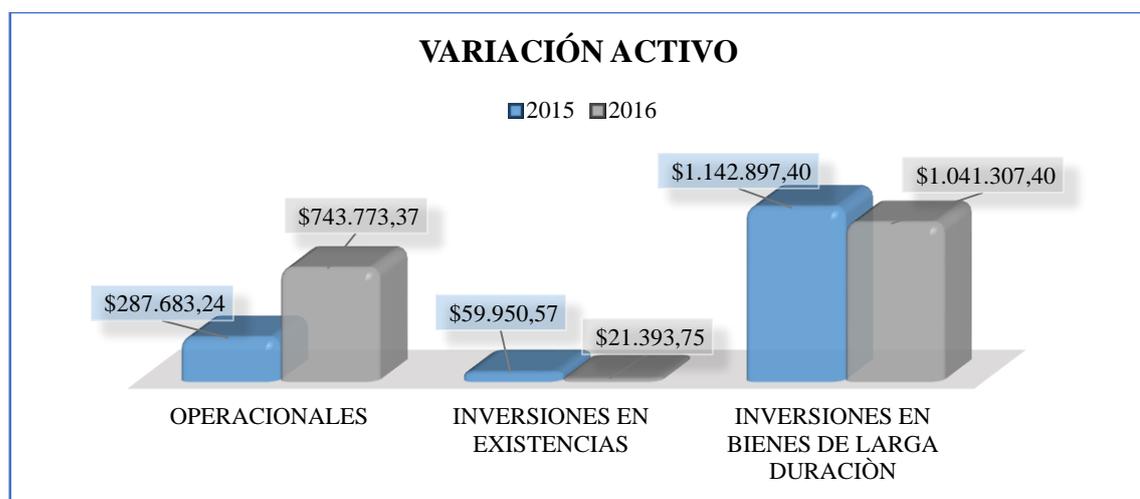
Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 12/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO

En la elaboración del análisis horizontal se compara entre dos periodos consecutivos siendo estos 2015 y 2016, obteniendo una variaron en cuanto a los activos, pasivos y patrimonio.

✓ Análisis cuenta de activo

Gráfico 21: Variación del Activo



Fuente: Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

Elaborado por: La auditora

✓ Análisis

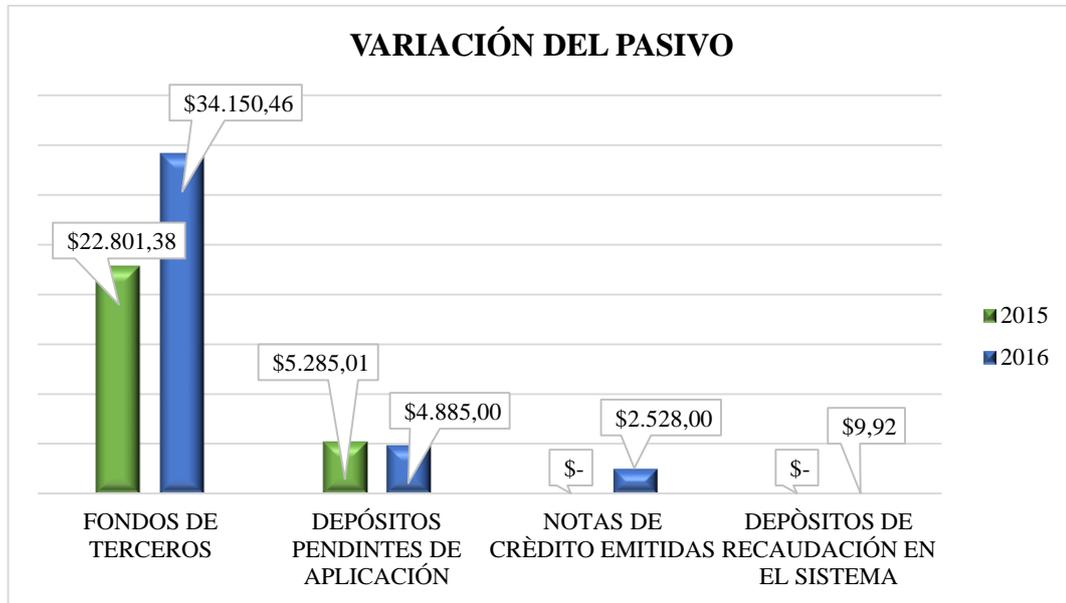
La variación entre el año 2015 al año 2016 en la cuenta de activo de los estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, se observa que ha incrementado en un 21,21%, lo que representa \$ 315.943,31. En lo que respecta a los activos operacionales se observa un crecimiento del 188,64%, correspondiente a \$486.090,13, sin embargo la cuenta inversiones en existencias ha disminuido en un 64,31% lo que corresponde a \$ 38.556,82, además la cuenta inversiones en bienes de larga duración ha disminuido en un 8.69% lo que representa \$101, 590,00. La razón por lo cual el activo operacional ha incrementado es porque en el año 2016 se obtiene una utilidad con respecto al año 2016, igualmente el rubro de pasivos incrementa por lo que el dinero ingresa a la cuenta Bancos.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 12/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

✓ **Análisis cuenta de Pasivo**

Gráfico 22: Variación del Pasivo



Fuente: Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

Elaborado por: La auditora

Análisis:

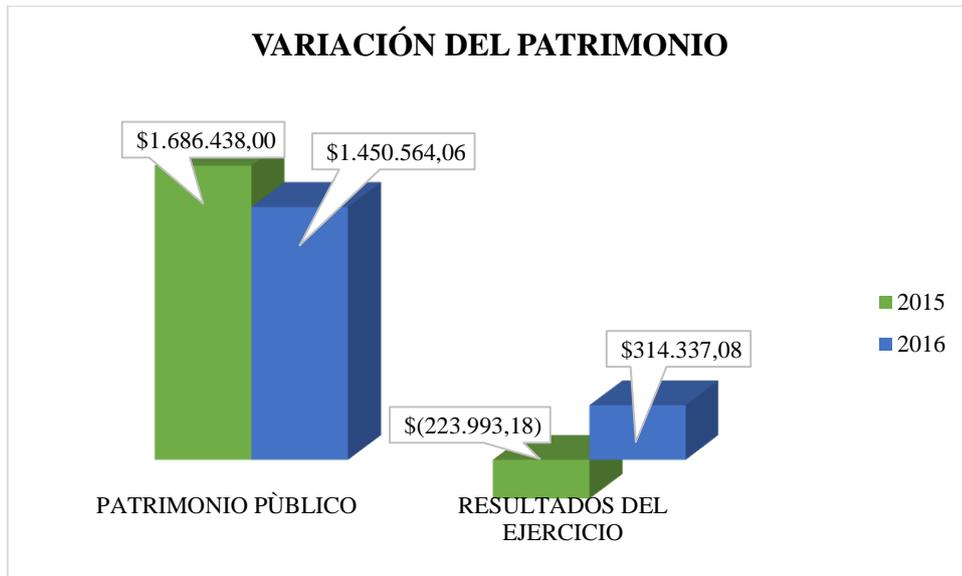
Del año 2015 al año 2016, la cuenta de pasivo de los Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana se ha incrementado en un 48,02 % representando \$13.846,89. Además, se observa que los depósitos de recaudación en el sistema y las notas de crédito emitidas han incrementado en 100% debido a que en el año 2015 no existió este rubro por un valor de \$ 2.537,92, mientras que los depósitos pendientes de aplicación han disminuido en un 7,57% lo que representa \$ 400,00, finalmente, los fondos de terceros ha incrementado en un 49,77% correspondiente a \$ 11.349,08.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 12/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18

✓ **Análisis de la cuenta patrimonio**

Gráfico 23: Variación de Patrimonio



Fuente: Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana
Elaborado por: La auditora

Análisis:

Del año 2015 al 2016 la cuenta patrimonio acumulado del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana se evidencia una disminución en un 20,68% representando \$302.456,32. Además, en el año 2016 ha disminuido en negativo del resultado del ejercicio en un 240,33% que corresponde a \$538.330,26, considerando así que el Patrimonio ha incrementado un 13,99% que representa \$ 235.873,94. Por ende se justifica el incremento tanto de disponibilidades de la cuenta de activo como del pasivo.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 12/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	AV/ER 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.4 Análisis vertical estado de resultados

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2016 \$	VALOR ABSOLUTO
	INGRESOS	1.090.550,47	346,94%
	RESULTADOS DE EXPLOTACIÓN		
6.2.4.03	Ventas No Industriales	16.315,35	1,50%
	RESULTADOS DE OPERACIÓN		
6.2.3	Tasa Y Contribuciones	1.074.235,12	98,50%
6.2.3.01	Tasas Generales	511.335,41	46,89%
6.2.3.04	Contribuciones	562.899,71	51,62%
	GASTOS	625.002,04	57,31%
6.3.3	REMUNERACIONES	405.761,35	64,92%
6.3.3.01	Remuneraciones Básicas	237.941,00	58,64%
6.3.3.02	Remuneraciones Complementaria	36.536,79	9,00%
6.3.3.03	Remuneraciones Compensatorias	22.288,00	5,49%
6.3.3.05	Remuneraciones Temporales	48.930,16	12,06%
6.3.3.06	Aportes Patronales A La Seguridad Social	55.370,05	13,65%
6.3.3.07	Indemnizaciones	4.695,35	1,16%
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	173.192,42	55,10%
6.3.4.01	Servicios Básicos	7.416,61	4,28%
6.3.4.02	Servicios Generales	11.004,14	6,35%
6.3.4.03	Traslados Instalaciones Viáticos Y Subsistencias	3.792,98	2,19%
6.3.4.04	Instalación, Mantenimiento Y Reparaciones	25.234,20	14,57%
6.3.4.06	Contratación De Estudios E Investigaciones	21.915,17	12,65%
6.3.4.07	Gastos En Informática	537,22	0,31%
6.3.4.08	Bienes De Uso Y Consumo Corriente	94.241,12	54,41%
6.3.4.10	Materiales Y Equipos Para La Defensa Y Seguridad Pública	4.241,53	
6.3.4.45	Bienes Muebles No Depreciables	4.809,45	2,78%
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	46.048,27	14,65%
6.3.5.01	Impuestos Tasa Y Contribuciones	1.767,77	0,28%
6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financieras Y Otros	44.280,50	7,08%
	TRANSFERENCIAS NETAS		
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	4.278,82	1,36%
6.3.6.01	Transferencias Corrientes Al Sector Público	4.278,82	1,36%
	RESULTADO FINANCIERO		
6.2.5.03	Intereses Por Mora	5.986,70	1,90%
6.2.5.04	Multas	143,64	0,05%
	OTROS INGRESOS Y GASTOS		
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	153.062,87	48,69%
	RESULTADO DEL EJERCICIO:	314.337,08	

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 14/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	AV/ER 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

❖ **ANÁLISIS CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

Gráfico 24: Ingresos y gastos de acuerdo a la utilidad del ejercicio



Fuente: Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana
Elaborado por: La autora

✓ **Análisis cuentas de ingresos**

El ingreso del Estado de Resultados del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana es de \$ 1.090.550,47, el mismo que proviene de ventas no industriales que son \$16.315,35, e ingresos por tasas y contribuciones que es de \$1.074.235,12. En conclusión los ingresos representan mayormente en cuanto a la Utilidad del ejercicio.

✓ **Análisis cuentas de egresos o gastos**

Los egresos del Estado de Resultados del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana han sido \$ 625.002,04, los que corresponden a remuneraciones con un valor de \$405.761,35 representando el 64,92%, bienes y servicios de consumo \$173.192,42 representando el 55,10%, además gastos financieros y otros de \$ 46.048,27 representando el 14,65% respecto a la utilidad del ejercicio. Se puede observar que los gastos representan el 57,31% de los ingresos que obtiene, cabe recalcar que poseen una participación significativa en el resultado del ejercicio, por lo que se recomienda que todos los gastos cualesquiera que fuera su naturaleza sean controlados de manera eficiente.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 14/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	AV/ESF 1/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.5 Análisis vertical estado de situación financiera

CÓDIGO	DENOMINACIÓN	AÑO 2016 \$	PARCIAL %	TOTAL %
1.	ACTIVOS	1.806.474,52		262,70%
1.1	OPERACIONALES	743.773,37		
1.1.1	DISPONIBILIDADES	730.748,96	98,25%	40,45%
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda En Curso Legal	728.227,56	99,65%	40,31%
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda En Curso Legal-Cr	2.521,40	0,35%	0,14%
1.1.2	ANTICIPO DE FONDOS	11.264,41	1,51%	
1.1.2.01	Anticipo A Servidores Públicos	2.746,40	24,38%	0,15%
1.1.2.05	Anticipo A Proveedores De Bienes Y/O Servicios	-	0,00%	
1.1.2.13	Fondos De Reposición	15,55	0,14%	0,001%
1.1.2.15	Fondos A Rendir Cuentas	8,50	0,08%	0,0005%
1.1.2.21	Egresos Realizados Por Recuperar IESS	554,41	4,92%	0,03%
1.1.2.50	Por Recuperación De Fondos-Administración	5.328,70	47,31%	0,29%
1.1.2.61	Deudores Por Conciliaciones Bancarias	2.610,85	23,18%	
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	1.760,00	0,24%	
1.1.3.13	Cuentas Por Cobrar Tasa Y Contribuciones	1.760,00	100,00%	0,10%
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	21.393,75		1,18%
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	21.393,75	100,00%	
1.3.1.01	Existencias De Bienes De Uso Y Consumo Corriente	21.393,75	100,00%	2,93%
1.3.1.05	Existencia De Materiales Para La Defensa	-	0,00%	0,00%
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	1.041.307,40		
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	1.041.307,40	100,00%	57,64%
1.4.1.01	Bienes Muebles	991.811,57	95,25%	54,90%
1.4.1.03	Bienes Inmuebles	717.585,27	68,91%	39,72%
1.4.1.99	(-) Depreciación Acumulada	(668.089,44)	-64,16%	-36,98%
2.	PASIVOS	41.573,38		2,30%
2.1	DEUDA FLOTANTE	41.573,38		99,98%
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	41.573,38	99,98%	
2.1.2.03	Fondos De Terceros	34.150,46	82,15%	82,15%
2.1.2.09	Depósitos Pendientes De Aplicación	4.885,00	11,75%	11,75%
2.1.2.15	Notas De Crédito Emitidas	2.528,00	6,08%	6,08%
2.1.2.51	Depósitos De Recaudación En El Sistema	9,92	100 %	
6.	PATRIMONIO	1.764.901,14		97,70%
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1.764.901,14		
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	1.450.564,06		
6.1.1.09	Patrimonio Gobiernos Seccionales	1.450.564,06	100,00%	
6.1.8	RESULTADOS DEL EJERCICIO	314.337,08		
6.1.8.03	Resultado Del Ejercicio Vigente	614.702,99	195,56%	
	ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO	1.806.474,52		

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 14/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	AV/ESF 2/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Tabla 31: Representación de las cuentas en relación al activo

Cuenta	2016	
ACTIVOS	\$ 1.806.474,52	100%
PASIVOS	\$ 41.573,38	2,30%
PATRIMONIO	\$ 1.764.901,14	97,70%

✓ **ANÁLISIS DE LAS CUENTAS DE ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO**

Se interpreta las cuentas del activo mediante la realización del análisis vertical del Estado de Situación Financiera, de las cuentas que poseen mayor participación en el estado.

Gráfico 25: Representación Activo, Pasivo y Patrimonio.



Fuente: Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana
Elaborado por: La auditora

✓ **Análisis Cuentas de Activo**

- El activo disponible representa el segundo valor con participación en relación a todos los activos que presenta el estado de situación Financiera del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana con un valor de \$730.748,96 Y un porcentaje del 40,45% del total de los activos.

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 14/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	AV/ESF 3/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Determinando que en el año 2016 la institución generó grandes ingresos en efectivo inmediato, brindándoles un gran índice de solvencia respecto a las deudas a corto plazo.

- El activo realizable del Estado de Situación Financiera del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana es de \$21.393,75 representa el 1,18% del total de los activos, siendo el total de activos \$ 1.806.474,52., lo que significa que posee un alto valor en mercancías no industriales que se puedan hacer efectivas en el corto plazo.
- Los activos fijos o bienes de larga duración del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana representan económicamente una parte importante, constituyendo la mayor proporción dentro del total de activos con \$1.041.307,40 siendo el 57,64% del total de los activos.

✓ **Análisis de cuentas de pasivo**

- Las deudas con terceros a corto plazo ascienden a \$34.150,46 que representan el 82,15% del total de los pasivos del estado de situación financiera del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, considerando así que el Cuerpo de Bomberos puede responder de manera inmediata a esta obligación por su suficiente disponibilidad de dinero en efectivo que posee, además, el pasivo representa un 2,30% respecto al activo.

✓ **Análisis de cuentas patrimonio**

- El capital que constituye el patrimonio del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana es de \$1.450.564,06 representando el 82,2%, concluyendo que la gestión administrativa ha logrado manejar con eficiencia los ingresos obtenidos en cada período. Representando el 97,7% del total de activos.

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 14/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IF 1/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.6 Indicadores financieros

- ❖ **Indicadores de liquidez:** La liquidez es la capacidad que posee una institución para cancelar sus obligaciones en el corto plazo a medida que estas vencen su plazo. Además, se propone los siguientes indicadores financieros de liquidez para el periodo 2016 del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
RAZÓN CORRIENTE	Activo Corriente	\$ 743.773,37	\$ 17,89
	Pasivo Corriente	\$ 41.573,38	

Análisis:

Por cada dólar \$1.00 que posee la Institución de obligaciones a corto plazo, el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana tiene \$ 17,89 para responder a dichas obligaciones, es decir, que su liquidez es de \$16,89 superior a las deudas, generando alto nivel de confiabilidad en el endeudamiento siempre y cuando sea a corto plazo y sus activos corrientes se sostengan o incrementen conforme a los pasivos corrientes.

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
PRUEBA ÁCIDA	Activo corriente-inventario	\$ 722.379,62	\$ 17,38
	Pasivo corriente	\$ 41.573,38	

Análisis:

Por cada dólar \$1.00 que posee la Institución de obligaciones a corto plazo, tiene \$17,38 para responder a dichas obligaciones, es decir, que su liquidez es de \$16,38 superior a las deudas sin considerar el inventario, se concluye que el giro de la institución depende de los activos exigibles o disponibles de manera inmediata

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 15/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	IF 2/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
CAPITAL DE TRABAJO	Activo corriente- Pasivo corriente	\$743.773,37 - \$ 41.573,38	\$ 702.199,99

Análisis:

El capital de trabajo del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana para el año 2016 es de \$ 702.199,99 dólares.

❖ **INDICADORES DE EFICIENCIA:** Los indicadores de eficiencia miden el grado de cumplimiento de los objetivos en base a los resultados obtenidos:

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
RENTABILIDAD DE LA INVERSIÓN	Utilidad bruta	\$ 1.090.550,47	\$ 0,60
	Activo total	\$ 1.806.474,52	

Análisis:

Por cada dólar \$1.00 que la Institución ha invertido en sus activos la institución tiene \$0,6 es decir que tiene una buena capacidad de inversión que pueda generar utilidad de sus activos.

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO	UTILIDAD BRUTA	\$ 1.090.550,47	61,79%
	PATRIMONIO	\$ 1.764.901,14	

Análisis:

La rentabilidad del Cuerpo de Bomberos en el período 2016 es de 61,79%, porque la institución ha incrementado la utilidad del ejercicio, por ende, se incrementa el patrimonio lo que permite tener mayor rentabilidad en la entidad.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 15/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IF 3/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

- ❖ **INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO:** Mide el grado y forma en que participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa, mostrando los riesgos de cada tipo de endeudamiento.

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO	Pasivo total	\$ 41.573,38	\$ 0,02
	Activo total	\$ 1.806.474,52	

Análisis:

El índice de endeudamiento del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana muestra por cada dólar que posee la empresa en el activo, la institución tiene \$0,02 centavos como obligación de pago hacia terceros.

- ❖ **SOLVENCIA FINANCIERA:** Mide la capacidad para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes.

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	TOTAL
SOLVENCIA FINANCIERA	Ingresos corrientes	\$ 1.096.680,81	1,41
	Gastos corrientes	\$ 778.064,91	

Análisis:

El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana presenta un nivel de solvencia de \$1,41 dólares de ingresos corrientes que cubren los gastos corrientes. Se considera que el nivel de solvencia financiera óptimo.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 15/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IP 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.7 Análisis presupuestario de ingresos y gastos

El monto de la asignación planificada para realizar los gastos en base al presupuesto 2016, fue de \$ 1'101,496.40; adicionalmente se realizaron modificaciones incrementando el presupuesto en \$ 238.248,48; obteniendo un codificado de \$ 1'339.744.88, De este valor se han devengado \$ 654.077,67.

Denominación	Asignación inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Pagado	Saldo por devengar
TOTAL GASTOS	\$1.101.496,40	\$ 238.248,48	\$1.339.744,88	\$ 654.077,67	\$653.795,77	\$ 85.667,21
TOTAL INGRESOS	\$ 1.101.496,40	\$ 238.248,48	\$ 1.339.744,88	\$ 1.363.416,01	\$ 1.361.656,01	\$(23.671,13)

❖ **INDICADOR DE EFICIENCIA DE GASTOS:** Mide la capacidad para cubrir los gastos corrientes con ingresos corrientes.

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
IEG	Monto de la ejecución presupuestaria de egresos	\$ 1.096.680,81	1,41
	Monto de Egresos previstos	\$ 778.064,91	

Análisis:

La solvencia financiera del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana es de \$1,41 dólares, donde los ingresos corrientes cubren los gastos corrientes. Obteniendo como resultado un nivel de solvencia financiera óptimo.

Nombre del indicador	Fórmula	Cálculo	Total
Presupuesto institucional modificado(PIM)	Presupuesto Inicial +/- Reformas	\$.101.496,40+ \$ 238.248,48	\$1.339.744,88

Análisis:

El índice de Presupuesto Institucional Modificado al tener una asignación inicial de \$101.496,40 teniendo una modificación presupuestaria de \$238.248,48 obteniendo como resultado un Presupuesto Institucional modificado de \$1.339.744,88.

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 15/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 09/06/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IP 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

❖ **INDICADOR DE EFICACIA PRESUPUESTARIA**

Nombre del Indicador	Fórmula	Cálculo	Total
IEP	Cantidad de la Meta Presupuestaria obtenida	\$ 1.101.496,40	4,62
	Cantidad de la meta presupuestaria Modificada	\$ 238.248,48	

Análisis:

El indicador de eficacia presupuestaria es de 4,62 teniendo un indicador creciente y positivo, siendo optimo el manejo presupuestario que se maneja dentro de la institución, así mismo se dice que la modificación presupuestaria se ha dado por el incremento de utilidad del ejercicio económico en la institución.

❖ **INDICADOR DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**

NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	TOTAL
INEP	Monto de la ejecución presupuestaria	\$ 654.077,67	48,82%
	Cantidad de la meta presupuestaria Obtenida	\$1.339.744,88	

Análisis:

El indicador de ejecución presupuestaria se ha considerado el monto codificado de \$1'339.744.88, De este valor se han devengado \$ 654.077,67., que equivalen a una ejecución del 48,82%; situación que muestra que durante el periodo no se ha logrado concluir con todos los proyectos planteados.

Materialidad

Se ha realizado el análisis financiero de los estados financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana del mismo que se determina la materialidad a las siguientes cuentas: Bancos, Bienes de larga duración, Gastos e ingresos. Considerando que son aquellos que influyen económicamente y de manera directa la situación económica de la entidad

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	PA A1/1 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.4.8 Evaluación al control interno de las cuentas

❖ EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS

PROGRAMA DE AUDITORÍA-CUENTA BANCOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

OBJETIVO GENERAL

Determinar si el saldo de la cuenta Banco es presentado razonablemente en los Estados Financieros con la finalidad de verificar los recursos disponibles de la institución.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar el control interno de la cuenta bancos con el objetivo de tener un conocimiento acertado sobre el manejo de la misma.
- Determinar la existencia y disponibilidad de los saldos.
- Evaluar la adecuada clasificación en el Estado de Situación Financiera

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Elabore el programa de cuenta bancos	PA.A1/1	D.V.C.M.	18/06/18
1	Evalué el sistema de control interno a esta cuenta por medio de un cuestionario	ECI-A1/1		18/06/18
2	Elabore cédula sumaria	CS'. A1/1		18/06/18
3	Solicite Estados de cuenta	ECB		18/06/18
4	Solicite conciliaciones bancarias y verifique	CB		18/06/18

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 15/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ECI A1/1 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – BANCOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016					
CUENTA: Bancos					
OBJETIVO: Verificar la correcta aplicación de controles en el manejo de la cuenta bancos con el fin de garantizar su adecuada presentación.					
Nº	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un control interno en el manejo de los recursos bancarios?		x		La institución no maneja los recursos bancarios
2	¿Las cuentas bancarias se encuentran detalladas de la Institución?	x			
3	¿La institución dispone de una cuenta bancaria?	x			
4	¿Existe registro de firmas para la expedición de cheques?	x			
5	¿Las cuentas bancarias son aprobadas por la máxima autoridad?	x			Son firmadas por el presidente de la institución.
6	¿Se realizan mensualmente conciliaciones bancarias?	x			
7	¿Las conciliaciones bancarias conllevan un archivo en físico y magnético?	x			
8	¿Se mantienen cuentas bancarias que no tengan movimientos?		x		Solo se tiene dos cuentas bancarias útiles para el giro de la institución
9	¿Se conlleva un control de los saldos existentes en bancos?		x		El control a diario.
	TOTAL	Σ	6	3	

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{6}{9} = 66,67\%$

Σ Totalizado

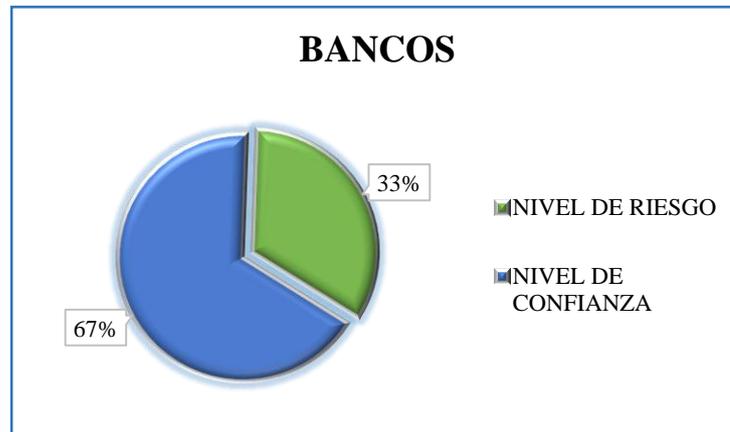
Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	ECI A1/1 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{3}{9} = 33,33\%$

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

Dentro del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, en cuanto al Sistema de Control Interno la cuenta Bancos, se observa un nivel de confianza moderado de 66,67%, considerando que la empresa mantiene eficiencia en el manejo de sus recursos. De otro modo, el nivel de riesgo es moderado de 33,33% de tal forma que el sistema de control es óptimo y oportuno.

Marcas

-  Analizado
-  Totalizado
-  Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	CS A1/1 1/8
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CEDULA SUMARIA- CUENTA BANCOS

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
		2016	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.1.1.03	Banco Central Del Ecuador Moneda En Curso Legal	\$ 728.227,56					\$ 728.227,56
1.1.1.15	Bancos Comerciales Moneda En Curso Legal-Caja Recaudación	\$ 2.521,40					\$ 2.521,40
TOTAL Σ		\$ 730.748,96	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 730.748,96

- Σ Totalizado
- ✓ Socializado
- ✓ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"		CS A1/1 2/8
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016		

CUERPO DE BOMBEROS DE "FRANCISCO DE ORELLANA"			
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
CTA. N° 76120302			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
DICIEMBRE DEL 2016			
FECHA		DETALLE	VALOR
30/11/2016	(+)	Saldo Del Mes Anterior	779.071,67
31/12/2016	(+)	Transferencias Del Bco Pichincha	84.154,92
31/12/2016	(-)	Débitos Por Comisiones Bancarias	(22,40)
31/12/2016	(-)	Débitos Mediante Spi	(120.747,85)
31/12/2016	(-)	Débitos Por Pago Mediante Transferencia	(1.232,72)
31/12/2016	(-)	Débitos Automáticos	(12.996,06)
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2016	728.227,56
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2016	728.227,56

CUERPO DE BOMBEROS "FRANCISCO DE ORELLANA"			
CUENTA ROTATIVA DE INGRESOS			
CTA. N° 3350959304			
CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO PICHINCHA			
DICIEMBRE DE 2016			
Fecha		Detalle	Valor
30/11/2016	(+)	Saldo del mes anterior	3.440ZZ,20
31/12/2016	(+)	Depósitos en la cta. Bco. pichincha	17.941,80
31/12/2016	(+)	Transferencias en la cta. Bco. pichincha	51.637,26
31/12/2016	(-)	Débitos para el Bco. central	(70.497,86)
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2016	2.521,40
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2016	2.521,40

✓ Verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016

CS A1/1
3/8

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR		ESTADO DE CUENTA		Fecha de Proceso : 01-MAY-2016			
Del 04-01-2016 Al 04-30-2016				MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIA			
CTA. CTR. : 76120302 CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON FRANCISCO DE OR				SALDO ANT. : 410.112			
DIRECCION :				SALDO CONTRACUENTA			
FECHA	HORA OFI #	COMPROB. #	DOCUMENT. REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
01/04	17:02	QUI	380319 10391456 Transferencias Sector Público a tr 040101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	2,703.00		407,409.22	BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 01/04/2016 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3							
01/04	17:17	QUI	383108 000001 BCE comisión servicios C20103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	0.10		407,409.12	BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 01/04/2016 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3							
01/04	18:18	QUI	158913 086690 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		529.00 ✓	407,938.12	CUTW-CTA DE LIQUIDACION I
Fecha de Recaudación: 30/03/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 30-03-2016 Fec. envío: 01-04-2016							
01/04	20:42	QUI	161114 161114 BCE comisión servicios 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	3.60		407,934.52	700 TRANSFERENCIAS AUTO-
Obs: POR 1 ESTADO GENERACION PDF CORRESPONDIENTE A MARZO/2016 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98							
04/04	19:04	QUI	164587 086859 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		960.00 ✓	408,894.52	CUTW-CTA DE LIQUIDACION F
Fecha de Recaudación: 31/03/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 31-03-2016 Fec. envío: 04-04-2016							
05/04	09:19	QUI	166458 3187783 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	5,193.18 ✓		401,34	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN
Fecha de Recaudación: 05/04/2016 Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL							
05/04	09:25	QUI	168085 3187781 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	2,189.25 ✓		401,512.09	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN
Fecha de Recaudación: 05/04/2016 Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL							
05/04	09:29	QUI	169050 3187782 Obligaciones Patronales IESS 020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	458.37 ✓		401,053.72	IESS TES.NAC. RECAUDACIÓN
Fecha de Recaudación: 05/04/2016 Obs: DEBITOS ART.74 LEY DE SEG. SOCIAL							
05/04	18:05	QUI	170698 087044 Transf. depósitos ingresos ctas. d 001888 AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		2,043.80 ✓	403,097.52	CUTW-CTA DE LIQUIDACION A
Fecha de Recaudación: 01/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 01-04-2016 Fec. envío: 05-04-2016							

✓ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

**CS A1/1
4/8**

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 04-01-2016 Al 04-30-2016

Fecha de Proceso : 01-MAY-2016

CYA. CTE. : 76120302 CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON FRANCISCO DE OR

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIAS

DIRECCION :

SALDO ANT. : 403,094.

FECHA	HORA	QUI	# COMPROS.	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
06/04	09:48	QUI	172187	3191453	Obligaciones Patronales IESS	456.23		402,637.76	IESS TRS MAC RECAUDACION
Fecha de Recaudación: 06/04/2016 Obs: DEBITOS ART 74 LEY DE REG. SOCIAL									
06/04	19:16	QUI	174581	087227	Transf. depósitos ingresos ctas. d		1,075.65	403,713.74	CUTN-CTA DE LIQUIDACION R
Fecha de Recaudación: 04/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 04-04-2016 Pec. envío: 06-04-2016									
07/04	16:43	QUI	403710	10418975	Transferencias Sector Público a tr	1,326.00		402,387.74	BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 07/04/2016 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
07/04	16:49	QUI	403766	10417064	Transferencias Sector Público a tr	487.34		401,900.40	BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 07/04/2016 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									
07/04	16:55	QUI	404928	000001	BCE comisión servicios	2.50		401,897.90	BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 07/04/2016 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
07/04	18:23	QUI	176700	087354	Transf. depósitos ingresos ctas. d		614.60	402,512.50	CUTN-CTA DE LIQUIDACION R
Fecha de Recaudación: 05/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 05-04-2016 Pec. envío: 07-04-2016									
08/04	18:46	QUI	178852	087598	Transf. depósitos ingresos ctas. d		6,955.33	409,467.83	CUTN-CTA DE LIQUIDACION R
Fecha de Recaudación: 06/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 06-04-2016 Pec. envío: 09-04-2016									
11/04	18:13	QUI	181067	087717	Transf. depósitos ingresos ctas. d		289.56	409,757.19	CUTN-CTA DE LIQUIDACION R
Fecha de Recaudación: 07/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 07-04-2016 Pec. envío: 11-04-2016									
12/04	18:47	QUI	420440	10430886	Transferencias Sector público a tr	18,024.86		391,732.33	BCE - QUITO - SISTEMA DE I
Fecha de Recaudación: 12/04/2016 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE:3									

Página 2

✓ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016

CS A1/1
5/8

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 04-01-2016 Al 04-30-2016

Fecha de Proceso : 01-MAY-2016

CYA - CTE : 76120302 CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON FRANCISCO DE OR

DIRECCION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIA
SALDO ANT.: 390,342

FECHA	HORA	OPT	COMPRES	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
12/04	16:06	QUI	421730	060001	BCE gestión servicios	0,20		390,342	33 BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 12/04/2016 Obs: CONTIEN TRANSFERENCIA SSP CORTE.3									
12/04	19:06	QUI	183114	081900	Transf. depósitos ingresos clas. d		449,50	191,391	83 CUEN-CTA DE LIQUIDACION
Fecha de Recaudación: 08/04/2016 Obs: SSP - Transferencia a Beneficiarios, Pae. recaudación: 08-04-2016 Pae. envío: 12-04-2016									
13/04	09:04	QUI	422112	000000	Devolución Pago Sector Público SPI	10,870,68		410,562	51 BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 13/04/2016 Obs: DEVOLUCION SPI-SP CORTE.3									
13/04	18:09	QUI	185107	080044	Transf. depósitos ingresos clas. d		841,80	410,804	01 CUEN-CTA DE LIQUIDACION I
Fecha de Recaudación: 11/04/2016 Obs: SSP - Transferencia a Beneficiarios, Pae. recaudación: 11-04-2016 Pae. envío: 11-04-2016									
14/04	17:01	QUI	434308	1042348	Transferencias Sector Público a te	10,870,68		381,933	13 BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 14/04/2016 Obs: AFECTACION SPI-SP CORTE.3									
14/04	17:18	QUI	435711	060001	BCE gestión servicios	0,16		381,933	23 BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 14/04/2016 Obs: CONTIEN TRANSFERENCIA SSP CORTE.3									
14/04	18:14	QUI	187123	084173	Transf. depósitos ingresos clas. d		1,840,88	381,482	74 CUEN-CTA DE LIQUIDACION 0
Fecha de Recaudación: 12/04/2016 Obs: SSP - Transferencia a Beneficiarios, Pae. recaudación: 12-04-2016 Pae. envío: 14-04-2016									
15/04	18:10	QUI	447801	147801	Transferencias a través del BPO	328,84		353,148	94 CEN. DE CHEQ. SP SUOMI00
Fecha de Recaudación: 15/04/2016 Obs: Ref. a la VADO DEL RESULTO DE DIRECCIA ELECTRICA DEL CEN DE BANCOS ASES									
12/04	19:08	QUI	481777	1042344	Transferencias Sector Público a te	2,082,00		350,171	81 BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 12/04/2016 Obs: DEBITO GASTO CORRIENTE SUELDOS									

✓ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016

CS A1/1
6/8

Fecha de Proceso : 01-MAY-2016 3

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
 ESTADO DE CUENTA
 Del 04-01-2016 Al 04-30-2016

Obs: AFECTACION SP1-SP CORTE:3

CYA. CTE. : 76120302 CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON FRANCISCO DE OR

DIRECCION :

FECHA	HOJA	CVI	COMPROB. #	DOCUMENTO	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
15/04	18-14	QUI	451802	000001	BCE comision servicios 620103 TRANSFER CORRIENTES-OTROS	0.10		100,171.31	BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 15/04/2016 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
15/04	18-16	QUI	189188	088435	Transf. depósitos ingresos ctas. d 601888 AUTOCESION INSTITUCIONES PG		494.50 ✓	390,665.81	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
Fecha de Recaudación: 13/04/2016 Obs: SSP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 13-04-2016 Pec. envío: 15-04-2016									
15/04	19-01	QUI	189896	189896	BCE comision servicios 620103 TRANSFER CORRIENTES-OTROS	0.25		390,665.56	700 TRANSFERENCIAS AUTOMA
Obs: POR 1 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECIBIDAS EN PAGOS EN LINEA (SNP) A LAS 15H EN 15/04/2016 SEGUN REG. DE DIRECTORIO 012-98									
18/04	16-48	QUI	456821	10449723	Transferencias Sector Público a tr 045101 GASTO CORRIENTE-SUELDOS	1,214.75		389,450.81	BCE - QUITO - SISTEMA DE P
Fecha de Recaudación: 18/04/2016 Obs: AFECTACION SP1-SP CORTE:3									
18/04	16-59	QUI	457843	000001	BCE comision servicios 620103 TRANSFER CORRIENTES-OTROS	0.20		389,250.61	BCE - QUITO - SISTEMA DE P
Fecha de Recaudación: 18/04/2016 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3									
18/04	19-30	QUI	191236	088457	Transf. depósitos ingresos ctas. d 601888 AUTOCESION INSTITUCIONES PG		1,048.19 ✓	390,498.80	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
Fecha de Recaudación: 14/04/2016 Obs: SSP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 14-04-2016 Pec. envío: 18-04-2016									
17/04	18-10	QUI	193392	088798	Transf. depósitos ingresos ctas. d 601888 AUTOCESION INSTITUCIONES PG		503.00 ✓	391,001.80	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
Fecha de Recaudación: 15/04/2016 Obs: SSP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 15-04-2016 Pec. envío: 19-04-2016									
20/04	18-14	QUI	195137	088958	Transf. depósitos ingresos ctas. d 601888 AUTOCESION INSTITUCIONES PG		50,104.19 ✓	441,105.99	CUTN-CTA DE LIQUIDACION RE
Fecha de Recaudación: 18/04/2016 Obs: SSP - Transferencia a Beneficiarios, Pec. recaudación: 18-04-2016 Pec. envío: 20-04-2016									

Página 4

✓ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016

CS A1/1
7/8

FECHA	HORA	QUI	COMPROB. #	DOCUMENT. #	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
26/04	18:29	QUI	202157	089706	Transf. depósitos ingresos ctas. d		134.00	437.691.45	CUDA-CTA DE LIQUIDACION
Fecha de Recaudación: 22/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios. Pec. recaudación: 22-04-2016 Pec. envío: 26-04-2016									
27/04	19:10	QUI	204037	089989	Transf. depósitos ingresos ctas. d		127.00	437.818.45	CUDA-CTA DE LIQUIDACION
Fecha de Recaudación: 25/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios. Pec. recaudación: 25-04-2016 Pec. envío: 27-04-2016									
28/04	15:46	QUI	493787	493787	Transferencias a través del SPL	26.28		437.792.17	MEN. ORELLANA
Fecha de Recaudación: 28/04/2016 Obs: Ref: 258 PAGO DE AGUA DE LOS MESES DE ENERO A MARZO 2016 MAS SERVICIO ADMINISTRATIVO									
28/04	15:47	QUI	493790	493790	Transferencias a través del SPL	14.60		437.777.57	MEN. ORELLANA
Fecha de Recaudación: 28/04/2016 Obs: Ref: 259 PAGO DE 10 CERTIFICADOS DE NO ADEUDAR A LA MUNICIPALIDAD									
28/04	19:06	QUI	205876	090014	Transf. depósitos ingresos ctas. d		5.301.50	443.079.07	CUDA-CTA DE LIQUIDACION I
Fecha de Recaudación: 26/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios. Pec. recaudación: 26-04-2016 Pec. envío: 28-04-2016									
28/04	20:35	QUI	206506	206506	DCE comisión servicios	(0.30)		443.078.77	700 TRANSFERENCIAS AUTOS
Obs: POR 2 TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO RECTIFICADAS EN PAGOS EN LINEA (SRP) A LAS 15h EN 28/04/2016									
29/04	12:40	QUI	500674	10492385	Recaudación - Impuestos	691.20		443.767.57	CUD CP SRI - SPT - IMPURE
Fecha de Recaudación: 29/04/2016 Obs: RECAUDACION DE IMPUESTOS SRI									
29/04	17:14	QUI	501283	10486092	Transferencias Sector Público a tr	14.938.78		427.828.79	BCE - CUETO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 29/04/2016 Obs: AFECTACION SPT-SP CORTE-3									
29/04	17:14	QUI	501284	10486092	Transferencias Sector Público a tr	1.441.00		426.387.79	BCE - CUETO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 29/04/2016 Obs: AFECTACION SPT-SP CORTE-3									

✓ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016

CS A1/1
8/8

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR
ESTADO DE CUENTA
Del 04-01-2016 Al 04-30-2016

Fecha de Proceso : 01-MAY-2016

CTA. CTE. : 76120302 CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON FRANCISCO DE OR
DIRECCION :

MONEDA: DOLARES TR-TRANSFERENCIA
SALDO ANT.: 426.007

FECHA	HORA	OFI	#	COMPROB.	#	DOCUMENT.	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO	CONTRACUENTA
29/04	17:27	QUI	50e587	080001	BCE	comisión servicios	020103 TRANSFER.CORRIENTES-OTROS	1.50		426,003.99	BCE - QUITO - SISTEMA DE
Fecha de Recaudación: 29/04/2016 Obs: COMISION TRANSFERENCIA SSP CORTE:3											
29/04	18:24	QUI	287704	090279	Transf. depósitos ingresos ctas d	001888	AUTOGESTION INSTITUCIONES PG		6,320.00 ✓	432,323.99	COTN-CTA DE LIQUIDACION 1
Fecha de Recaudación: 27/04/2016 Obs: SRP - Transferencia a Beneficiarios, Fec. recaudación: 27-04-2016 Fec. envío: 29-04-2016											
TOTAL CUENTA: 76120302								76,883.49	99,095.26	432,323.99	

NOTA: Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros al 31 de diciembre de 2012. Si no esta de acuerdo, informar a nuestros auditores externos BDO ECUADOR CIA. LTDA.

✓ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	PA E/1 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

❖ **EVALUACIÓN DE LA CUENTA INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN**

PROGRAMA DE AUDITORÍA- INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad que presenta la cuenta Inversiones en bienes de larga duración para verificar su correcta funcionalidad.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la razonabilidad de los valores de inversiones en bienes de larga duración del 2016

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría para la cuenta Bienes de larga duración	PA./E1	D.V.C.M.	18/06/18
2	Evalué el control interno de la cuenta activos fijos.	CI-E1		18/06/18
3	Solicite los mayores auxiliares de activos fijos	AAF		18/06/18
4	Elabore cedula sumaria de la cuenta de activo fijo	CS		18/06/18
5	Elabore libro diario de ajustes en caso de que haya irregularidades	DA		18/06/18

✓ Socializado

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	CCIE/1
---	---	---------------

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	1/2
--	---	------------

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
--

CUENTA: Inversiones en Bienes de larga duración

OBJETIVO: Verificar si la institución se lleva un registro adecuado en cuanto a Inversiones en Bienes de larga duración.

Nº	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La institución realiza controles físicos para salvaguardar los bienes adquiridos por la institución?	x			
2	¿La institución identifica el equipo al momento de la adquisición para mantener un control de inventario adecuado?	x			
3	¿La institución en la adquisición de activos fijos se documenta mediante cotización y factura para ser registrada en sistema?	x			
4	¿La Institución realiza controles a los activos completamente depreciados, pero que se encuentran todavía en uso?		x		No se realizan controles de los equipos depreciados.
5	¿La institución ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos?		x		No se realiza el control de avalúos
	TOTAL	3	2		

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

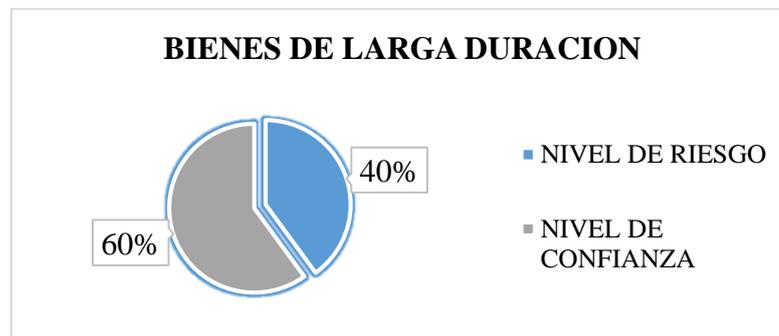
	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	CCI E/1 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{3}{5} = 60\%$

NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{2}{5} = 40\%$

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana relacionado a su Sistema de Control Interno, en cuanto a la cuenta inversiones en Bienes de larga duración, muestra un nivel de confianza moderado de 60% lo que demuestra que la entidad no tiene un control total sobre sus activos fijos. Por otro lado, el nivel de riesgo es moderado de 40% de tal forma que el sistema de control es aceptable. ±

Marcas

- ± Analizado
- ∑ Totalizado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	CS E/1 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CEDULA SUMARIA

CODIGO	CUENTA	SALDO CONTABLE	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		SALDO AUDITADO
		2016	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN						\$ -
1.4.1.01	Bienes Muebles	\$ 991.811,57					\$ 991.811,57
1.4.1.03	Bienes Inmuebles	\$ 717.585,27					\$ 717.585,27
1.4.1.99	(-) Depreciación Acumulada	\$ (668.089,44)					\$ (668.089,44)
TOTAL		\$ 1.041.307,40	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.041.307,40

Marcas:

- √ Valor verificado con el Estado Financiero
- T Documento analizado
- = Cifras consistentes

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

CS E1/1

2/2

CODIGO	CUENTA	REF. P/T	Saldo Contable	AJUSTE		RECLASIFICACIÓN		Saldo Final Auditado
			2016	DEBE	HABER	DEBE	HABER	
1.410.103	Mobiliario	E1/1	\$ 45.668,36					45.668,36
1.410.104	Maquinaria y equipo	E2/1	\$ 405.752,98					405.752,98
1.410.105	Vehículo	E3/1	\$ 466.607,91					466.607,91
1.410.106	Herramientas	E4/1	\$ 859,80					859,80
1.410.107	Equipos sistemas y paquetes informáticos	E5/1	\$ 50.346,05					50.346,05
1.410.110	Pertrechos para la defensa y seguridad publica	E6/1	\$ 3.833,33					3.833,33
1.010.111	Partes y Repuestos	E7/1	\$ 18.503,03					18.503,03
1.410.109	Libros y colecciones	E8/1	\$ 240,11					240,11
	TOTAL BIENES MUEBLES	E 1/1	\$ 991.811,57					991.811,57
1.410.301	Terrenos	E1/2	\$ 205.043,78					205.043,78
1.410.302	Edificios locales y residencias	E2/2	\$ 512.541,49					512.541,49
	TOTAL BIENES INMUEBLES	E 1/2	\$ 717.585,27					717.585,27

Marcas:

- √ Valor verificado con el Estado Financiero
- T Documento analizado
- = Cifras

consistente

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	PA Y1/1 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

❖ **EVALUACIÓN DE LA CUENTA GASTOS**

PROGRAMA DE AUDITORÍA-GASTOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

OBJETIVO GENERAL

Determinar si el saldo de la cuenta gastos se presenta razonablemente en los Estados Financieros con la finalidad de verificar el correcto manejo transparente de los recursos financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Verificar que las cuentas de gastos sean razonables y las transacciones efectivamente realizadas.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría de la cuenta gastos	PA- Y	D.V.C.M.	18/06/18
2	Evalué el sistema de control interno a esta cuenta por medio de un cuestionario	CI- Y		18/06/18
3	Elabore cédula sumaria	CS-Y		18/06/18
4	Solicite el libro auxiliar de los Gastos al 31/12/2016	AG-Y		18/06/18
5	Elabore una cédula analítica	CA-Y		18/06/18

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	CCI Y1/1 1/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – GASTOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016					
CUENTA: Gastos					
OBJETIVO: Comprobar si los gastos ejecutados por el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana son registrados adecuadamente, además verificar si todos ellos sirven para cumplir con los objetivos y metas de la institución.					
Nº	DESCRIPCION	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La institución realiza Todos los pagos con documentos de soporte?	x			
2	¿Los Gastos que realiza la institución son autorizados y aprobados por la máxima autoridad?	x			Los Gastos los autoriza el presidente de la entidad
3	¿Todos los gastos sirven para el cumplimiento de los objetivos y visión de la institución?	x			
4	¿La institución se orienta al cumplimiento de la normativa y autorizaciones para realizar las compras o contratar servicios?		x		Las autorizaciones se hacen de acuerdo al presupuesto General del Estado
5	¿En los estados financieros presentados por la institución se diferencian los gastos?	x			Se diferencian por los códigos que conllevan cada uno.
6	¿Las operaciones que afecten las cuentas de gastos, tales como egresos, nominas, entre otros son revisadas periódicamente?	x			
7	¿Se realiza solo los gastos necesarios al momento de su emisión?	x			De acuerdo a los planificados
	TOTAL	6	1		

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{6}{7} = 85,71\%$

✓ Socializado

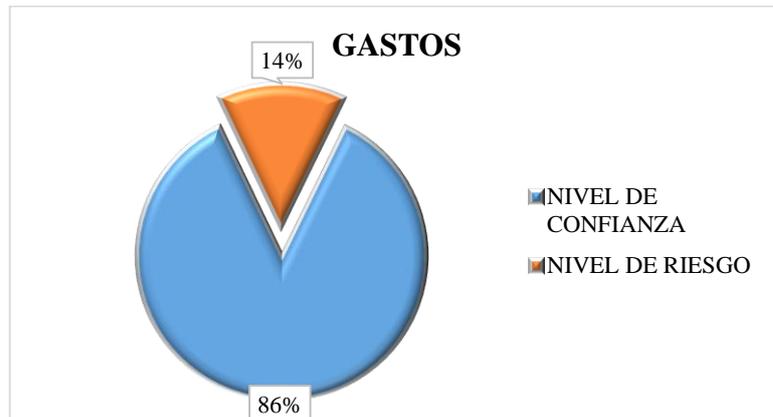
Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"	CCI E1/1 2/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

NIVEL DE RIESGO	
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{1}{7} = 14,29\%$	

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

El sistema de Control Interno del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, en cuanto a la cuenta Gastos, muestra un nivel de confianza alto de 84% por lo que en la entidad se lleva un correcto registro de los gastos con relación al presupuesto que mantienen, Mientras tanto, el nivel de riesgo es bajo de 14% de tal forma que el sistema de control es aceptable.

Marcas

- ∑ Totalizado
- ✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

CS Y1/1

1/3

CÓDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo Contable 31/12/16	AJUSTE		RECLASIFICACION		Saldo Auditado
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
6.3.3.01	Remuneraciones Básicas	Y 1/1	\$ 237.941,00					\$ 237.941,00
6.3.3.02	Remuneraciones Complementaria	Y 2/1	\$ 36.536,79					\$ 36.536,79
6.3.3.03	Remuneraciones Compensatorias	Y 3/1	\$ 22.288,00					\$ 22.288,00
6.3.3.05	Remuneraciones Temporales	Y 4/1	\$ 48.930,16					\$ 48.930,16
6.3.3.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	Y 5/1	\$ 55.370,05					\$ 55.370,05
6.3.3.07	Indemnizaciones	Y 6/1	\$ 4.695,35					\$ 4.695,35
6.3.4.01	Servicios Básicos	Y 1/2	\$ 7.416,61					\$ 7.416,61
6.3.4.02	Servicios Generales	Y 2/2	\$ 11.004,14					\$ 11.004,14
6.3.4.03	Traslados Instalaciones Viáticos y Subsistencias	Y 3/2	\$ 3.792,98					\$ 3.792,98
6.3.4.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones	Y 4/2	\$ 25.234,20					\$ 25.234,20
6.3.4.06	Contratación De Estudios e Investigaciones	Y 5/2	\$ 21.915,17					\$ 21.915,17
6.3.4.07	Gastos en Informática	Y 6/2	\$ 537,22					\$ 537,22
6.3.4.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	Y 7/2	\$ 94.241,12					\$ 94.241,12
6.3.4.10	Materiales y Equipos para la Defensa y Seguridad Pública	Y 8/2	\$ 4.241,53					\$ 4.241,53
6.3.4.45	Bienes Muebles no Depreciables	Y 9/2	\$ 4.809,45					\$ 4.809,45
6.3.5.01	Impuestos Tasa y Contribuciones	Y 1/3	\$ 1.767,77					\$ 1.767,77
6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financieras y Otros	Y 2/3	\$ 44.280,50					\$ 44.280,50
6.3.6.01	Transferencias Corrientes al Sector Público	Y1/4	\$ 4.278,82					\$ 4.278,82
6.3.8.51	Depreciación Bienes de Administración	Y 5/5	\$ 153.062,87					\$ 153.062,87



Valor verificado



Cifras consistentes

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016

CS Y1/1

2/3

CÒDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo Contable 31/12/16	AJUSTE		RECLASIFICACION		Saldo Auditado
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
5.1.01.05	Remuneraciones unificadas	Y 1/1-1	\$ 152.117,00					\$ 152.117,00
5.1.01.06	Salarios unificados	Y 1/1-2	\$ 85.824,00					\$ 85.824,00
			\$ 237.941,00					\$ 237.941,00
REMUNERACIONES COMPLEMENTARIA								
FECHA	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			AJUSTE		RECLASIFICACION		Y 2/1
CÒDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo Contable	DEBE	HABER	DEBE	HABER	Saldo Auditado
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	Y 2/1-1	\$ 23.206,54					\$ 23.206,54
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	Y 2/1-2	\$ 13.330,25					\$ 13.330,25
			\$ 36.536,79					\$ 36.536,79
REMUNERACIONES COMPENSATORIAS								
FECHA	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			AJUSTE		RECLASIFICACION		Y 3/1
CÒDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo Contable	DEBE	HABER	DEBE	HABER	Saldo Auditado
5.1.03.06	Refrigerio	Y 3/1-1	\$ 17.896,00					\$ 17.896,00
5.1.03.12	Compensación régimen remunerativo de Fuerzas Armadas, Policías y Cuerpo	Y 3/1-2	\$ 4.392,00					\$ 4.392,00
			\$ 22.288,00					\$ 22.288,00



Valor verificado



Cifras

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

consistentes

	CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"						CS Y1/1	3/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016							

REMUNERACIONES TEMPORALES				AJUSTE		RECLASIFICACION		
FECHA	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			DEBE	HABER	DEBE	HABER	Y 4/1
CÓDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo Contable					Saldo Auditado
5.1.04.08	Subsidio de Antigüedad	Y 4/1-1	\$ 1.262,93					\$ 1.262,93
5.1.05.07	Honorarios	Y 4/1-2	\$ 47.667,23					\$ 47.667,23
			\$ 48.930,16					\$ 48.930,16

IDEMNIZACIONES								
FECHA	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			AJUSTE		RECLASIFICACION		Y 6/1
CÓDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo Contable	DEBE	HABER	DEBE	HABER	Saldo Auditado
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por cesación De funciones	Y 6/1-1	\$ 4.695,35					\$ 4.695,35

✓ Valor verificado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	PA X1/1 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

❖ **EVALUACIÓN DE LA CUENTA INGRESOS**

PROGRAMA DE AUDITORÍA-INGRESOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

OBJETIVO GENERAL

Determinar si el saldo de la cuenta Ingresos del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana es presentado razonablemente reflejado en los Estados Financieros.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Determinar si los saldos presentados por la empresa son reales para verificar la razonabilidad de sus saldos.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Elab. Por	Fecha
1	Elabore el programa de auditoría.	PA.X	D.V.C.M.	18/08/2018
2	Evalué el sistema de control interno a esta cuenta por medio de un cuestionario	ECL.X		18/08/2018
3	Elabore cédula sumaria	CS_X		18/08/2018
4	Con la información que dispone en ingresos	CA_X		18/08/2018
5	Verifique la información de ingresos	VRP		18/08/2018

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	CCI X1/1 ½
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INGRESOS					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016					
CUENTA: Ingresos					
OBJETIVO: Verificar si los ingresos Recibidos son registrados y contabilizados adecuadamente, además si todos ellos sirven para cumplir con los objetivos y metas de la institución.					
Nº	DESCRIPCION	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿En los estados financieros se diferencian los ingresos de los gastos?	x			
2	¿Los ingresos son registrados en el momento en que ocurren?	x			
3	¿Todas las facturas están pre numeradas y autorizadas por el SRI?	x			
4	¿Los ingresos recibidos por autogestión son reflejados adecuadamente en los estados financieros?	x			
5	¿Los ingresos son considerados de acuerdo al gasto previamente establecido?		x		Se maneja en función del presupuesto
	TOTAL	4	1		

Calificación del riesgo:

NIVEL DE CONFIANZA
$NC = \frac{P(SI)}{PT} = \frac{4}{5} = 80\%$

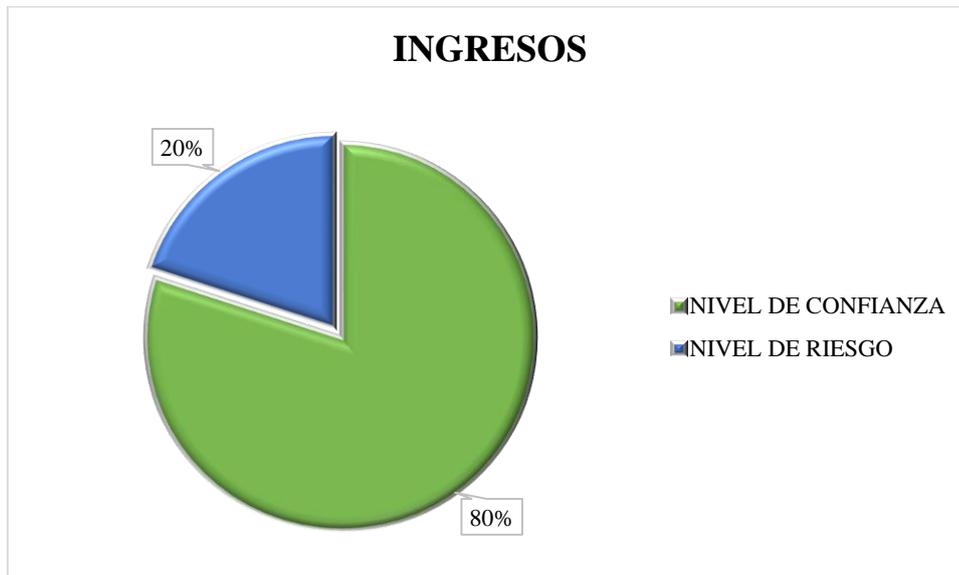
NIVEL DE RIESGO
$NR = \frac{P(NO)}{PT} = \frac{1}{5} = 20\%$

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	PA X1/1 2/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		



Análisis:

El cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana maneja su sistema de Control Interno en cuanto a la cuenta ingresos, muestra un nivel de confianza alto de 80% por lo que en la institución se maneja adecuadamente los ingresos, a más de ser controlados y ejecutados acorde al presupuesto establecido, Por otro lado, el nivel de riesgo es bajo de 20% de tal forma que el sistema de control es confiable.

Marcas

- ∑ Totalizado
- ✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 29/06/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

CS X1/1

1/2

FECHA	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			AJUSTE		RECLASIFICACION		
CÓDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo al 31/12/16	DEBE	HABER	DEBE	HABER	Saldo Auditado
6.2.3.01	TASAS GENERALES	X 1/1	11.335,41					511.335,41
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	X 2/1	62.899,71					562.899,71
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	X 3/1	16.315,35					16.315,35
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	X 4/1	5.986,70					5.986,70
6.2.5.04	MULTAS	X 5/1	143,64					143,64
	TASAS GENERALES							
1.3.01.08	Prestaciones de Servicios	X 1/1-1	16.400,00					16.400,00
1.3.01.12	Permisos, Licencias y Patentes	X 1/1-2	344.714,03					344.714,03
1.3.01.31	Contribución predial a favor de los Cuerpos de Bomberos	X 1/1-3	150.221,38					150.221,38
			511.335,41					511.335,41

✓

Valor verificado

=

Cifras consistentes

✓

Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

CS X1/1

2/2

CONTRIBUCIONES				AJUSTE		RECLASIFICACION		
FECHA	AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			DEBE	HABER	DEBE	HABER	X 2/1
CÓDIGO	CUENTA	REF. PT	Saldo Contable					Saldo Auditado
1.3.01.14	Contribución Adicional Para los Cuerpos de Bomberos provenientes de los servicios de alumbrado eléctrico	X 2/1-1	\$ 562.899,71					\$ 562.899,71
1.4.03.99	Otros servicios Técnicos y especializados	X 3/1-1	\$ 16.315,35					\$ 16.315,35 ✓
1.7.03.99	Otros intereses por mora	X 4/1-1	\$ 5.986,70					\$ 5.986,70
1.7.04.04	Incumplimientos de contratos	X 5/1-1	\$ 143,64				=	\$ 143,64

Marcas:

- ✓ Valor verificado,
- = Cifras consistentes respecto a cedula presupuestaria de ingresos
- ✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	HH	1/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016		

4.1.4.9 Hojas de hallazgos de auditoría

Tabla 32: Hojas de hallazgos – No posee un Código de Ética

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 2/15	El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no cuenta con un código ética que direcciona el comportamiento del personal	Normas de Control Interno 200-01 que habla sobre: Integridad y Valores Éticos: donde nos menciona que la autoridad máxima de cada institución emitirá formalmente normas propias en el código de ética.	La máxima autoridad considera que no es indispensable mantener un Código de ética que proporcione una guía de principios disciplinarios dentro de la entidad.	Incumplimiento de valores disciplinarios que posee el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.	El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no mantiene con un Código de ética, que en este enmarcado los principios de comportamiento de cada uno de los colaboradores de la entidad.	Se sugiere al Presidente: crear e implantar un Código de Ética, donde se norme el accionar de los colaboradores proporcionando un comportamiento integro dentro de la entidad.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 22/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	HH 2/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

Tabla 33: Hojas de hallazgos – No identifica los riesgos

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 5/15	El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no identifica los riesgos, con métodos adecuados que permitan clasificarlos de acuerdo con su impacto.	La NCI 300-01 habla sobre la Identificación y evaluación de riesgos menciona que: Los la máxima autoridad será la encargada de identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos determinando su nivel de impacto.	Desconocimiento por parte de las autoridades en lo que se refiere identificación de riesgos que puedan afectar el entorno institucional.	Perdidas de recursos del estado al no identificar los riesgos e implementar métodos adecuados que permitan clasificar adecuadamente los riesgos.	El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no identifica los riesgos, que puedan afectar directa o indirectamente el accionar de la institución, determinando el efecto que tenga en el logro de los objetivos.	Se recomienda al Presidente: establecer métodos de identificación y detección de riesgos, así mismo un análisis acorde a las necesidades e impacto en cuanto el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 22/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	HH	3/3
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016		

Tabla 34: Hojas de hallazgos – No no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.

REF P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
ECI 5/15	El Cuerpo de Bomberos de Francisco no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.	Según la Norma de Control Interno 300-02 que habla sobre el evaluación y mitigación de riesgos menciona que: el plan de mitigación de riesgos permita evaluar y cuantificar los riesgos que afecten el cumplimiento.	Falta de interés, conocimiento y capacitación al personal sobre la evaluación y mitigación de riesgos.	Despilfarro de recursos económicos del estado, por no evaluar de una manera oportuna y eficiente los riesgos y aplicar metodologías que proporcionen lineamientos de disminución de riesgos.	El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita evaluar cada riesgo detectado y a su vez disminuir la no conformidad que genera riesgos.	Se sugiere al Presidente: diseñar modelo de mitigación de riesgos que permita determinar medidas que ayuden a disminuir los riesgos, enfocados a proporcionar mejora empresarial.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 22/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	CR 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.5 FASE III: Comunicación de resultados

FASE III

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



Objetivo: Comunicar los resultados obtenidos en la ejecución de la auditoría Financiera

Entidad: Cuerpo de Bomberos Francisco de Orellana

Naturaleza: Auditoría Financiera

Periodo: 2016

ÍNDICE FASEIII: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
NCA	Notificación de cierre de Auditoría
ACF	Acta a conferencia Final
IFA	Informe Final de Auditoría
DA	Dictamen de Auditoría

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 18/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	NC 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.5.1 Notificación de lectura del borrador del informe de auditoría

OFICIO N° 007 CR – 2018

Riobamba, 25 de Junio del 2018.

Abogada

Anita Carolina Rivas Párraga

PRESIDENTE DEL CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA

Presente.-

De mis consideraciones:

Se ha examinado los Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, para el periodo 2016. Notifico que se ha terminado con la Auditoría Financiera. De acuerdo a lo estipulado en el Contrato de Prestación de Servicios de Profesionales, nos permitimos convocar a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, período 2016.

Agradecemos su colaboración prestada en la ejecución de la Auditoría, y su asistencia.

Atentamente,

Srta. Dora Verónica Carpio Moreno

AUDITORA

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IFA 1/6
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.5.2 Informe final de auditoría

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA

4.1.5.2.1 Información introductora

- **Motivo de examen**

La Auditoría Financiera se realiza a los Estados Financieros del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros.

- **Objetivos de la Auditoría**

El objetivo general es realizar una Auditoría financiera al Cuerpo de Bomberos del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2016, con el propósito de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

- **Objetivos específicos**

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros presentados.
- Establecer si los registros contables se han desarrollado con transparencia y ética dentro de la institución.
- Identificar el grado de cumplimiento de la normativa vigente por parte del personal del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.

✓ =Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IFA 2/6
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

- **Alcance de la auditoría**

La auditoría Financiera a realizarse comprende el Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016 y cubrirá el análisis de las operaciones financieras y económicas.

- **Datos de la entidad**

Nombre:	Cuerpo de Bomberos de “Francisco de Orellana”
Representante legal:	Abg. Anita Carolina Rivas Párraga
Provincia:	Francisco de Orellana
Cantón:	Puerto Francisco de Orellana
Teléfono:	+(593) 6 2881 335
Correo electrónico:	bomberos@yahoo.es
RUC:	2260005530001
Dirección:	Calle Napo s/n y Juan Montalvo

- **Misión**

Somos una Institución técnica de derecho público dedicada a la prevención de incendios y atención de emergencias mediante acciones efectivas para salvar vidas y proteger bienes en el Cantón de Francisco de Orellana.

- **Visión**

Ser una Institución que brinde servicios de calidad, efectivos e innovadores en prevención de incendios, atención de emergencias y gestión educativa Bomberil, con personal calificado, motivado, comprometido y apoyados en soluciones tecnológicas integradas, dentro del Cantón Francisco de Orellana.

✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18



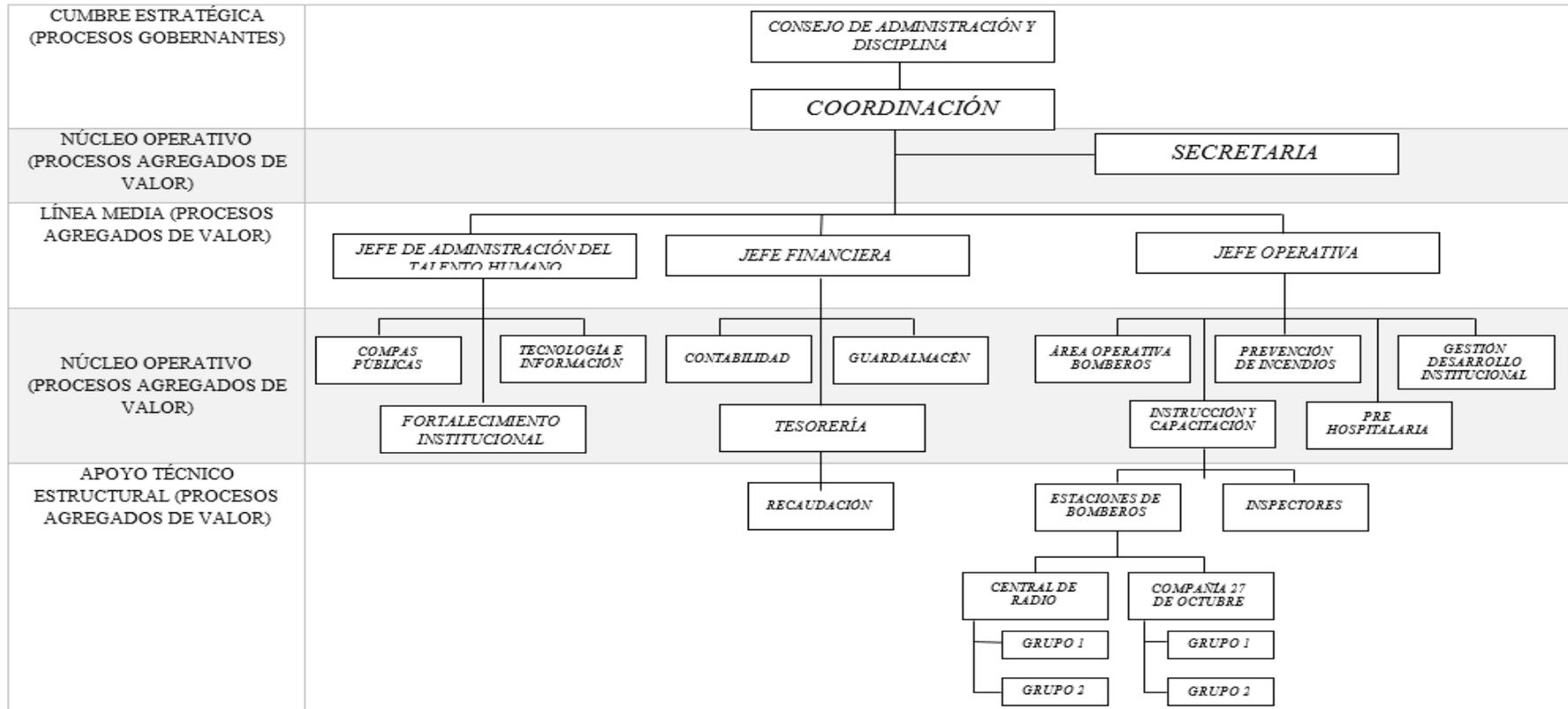
CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”

**AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: 2016**

IFA

3/6

✓ **Estructura orgánica**



✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IFA 4/6
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.5.3 Resultados del examen

CARTA DE CONTROL INTERNO

- ✓ **El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no cuenta con un código ética que direcciona el comportamiento del personal**

Comentario

En el cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana falta de un código de ética, La máxima autoridad considera que no es indispensable mantener un Código de ética que proporcione una guía de principios disciplinarios dentro de la entidad. Incumpliendo la Normas de Control Interno 200-01 que habla sobre Integridad y Valores Éticos: donde nos menciona que la autoridad máxima de cada institución emitirá formalmente normas propias en el código de ética.

Conclusión:

El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no posee con un Código de ética, que en este enmarcado los principios de comportamiento de cada uno de los colaboradores de la entidad. Esto conlleva a incumplimiento de valores disciplinarios que posee el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana.

Recomendación

Se sugiere al Presidente: crear e implantar un Código de Ética, donde se norme el accionar de los colaboradores proporcionando un comportamiento integro dentro de la entidad, promoviendo una de las mejores posibilidades de desempeñarse acorde a los valores morales de cada colaborador.

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IFA 5/6
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

- ✓ **El Cuerpo de Bomberos de Francisco no identifica los riesgos, con métodos adecuados que permitan clasificarlos de acuerdo a su impacto.**

Comentario

Desconocimiento por parte de las autoridades en lo que se refiere identificación de riesgos que puedan afectar el entorno institucional, ya sea de manera directa o indirectamente a la institución. Lo que se incumple La Norma de Control Interno 300-01 habla sobre la Identificación y evaluación de riesgos menciona que: Los la máxima autoridad será la encargada de identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos determinando su nivel de impacto.

Conclusión:

Se puede concluir que el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no identifica los riesgos, que puedan afectar directa o indirectamente el accionar de la institución, determinando el efecto que tenga en el logro de los objetivos. Teniendo como consecuencia perdidas de recursos del estado al no identificar los riesgos e implementar métodos adecuados que permitan clasificar adecuadamente los riesgos.

Recomendación

Se recomienda al Presidente del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana: establecer métodos de identificación y detección de riesgos, así mismo un análisis acorde a las necesidades e impacto en cuanto el cumplimiento de los objetivos organizacionales. del Estado.

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 03/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	IFA 6/6
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

- ✓ **El Cuerpo de Bomberos de Francisco no evalúa los riesgos y no cuenta con métodos de mitigación de riesgos.**

Comentario

Falta de interés, conocimiento y capacitación al personal sobre la evaluación y mitigación de riesgos, conlleva un incumplimiento de la Norma de Control Interno 300-02 que habla sobre el evaluación y mitigación de riesgos menciona que: el plan de mitigación de riesgos permita evaluar y cuantificar los riesgos que afecten el cumplimiento.

Conclusión

Se puede concluir que el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no cuenta con un plan de mitigación de riesgos El Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana no cuenta con un plan de mitigación de riesgos que permita evaluar cada riesgo detectado y a su vez disminuir la no conformidad que genera riesgos. Como consecuencia la entidad puede tener despilfarro de recursos económicos del estado, por no evaluar de una manera oportuna y eficiente los riesgos y aplicar metodologías que proporcionen lineamientos de disminución de riesgos.

Recomendación

Se sugiere al Presidente del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana: diseñar modelo de mitigación de riesgos que permita determinar medidas que ayuden a disminuir los riesgos, enfocados a proporcionar mejora empresarial.

- ✓ Socializado

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	DA 1/2
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.5.4 Dictamen

DICTAMEN

✓ **Dictamen sobre los estados financieros**

La máxima Autoridad del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana es el responsable de la aprobación de los Estados Financieros, siendo el departamento Financiero el encargado de la preparación y presentación razonable de los mismos de acuerdo con Normativa de Contabilidad en conjunto con las leyes vigentes en el país, cuya responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno pertinente.

✓ **Responsabilidad del auditor**

Mi responsabilidad conlleva en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, además verificar si la Auditoría se ha efectuado de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumpla con requisitos éticos de planificación y ejecución de la auditoría para obtener como resultado la seguridad razonable de los estados financieros.

Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados para el Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana y determinar si conllevan seguridad razonable, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para pronunciarme en una base razonable para expresar una opinión.

✓ **Socializado**

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	DA <i>2/2</i>
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

✓ **Sin Salvedad**

Los estados financieros realizados al 31 de diciembre del 2016 han sido elaborados acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por lo que podemos decir que el informe es limpio o sin salvedad, lo cual significa que, como resultado de la auditoría, no existen hallazgos y si los encontrados no son muy relevantes y no afectan directamente a la situación económica y financiera de la institución.

✓ **Opinión**

En mi opinión, los Estados Financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos relevantes, la situación financiera del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana, al 31 de Diciembre del 2016 y los resultados de sus operaciones, y cédulas de ejecución presupuestaria tanto de ingresos como de gastos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables, Principios de Contabilidad Generalmente aceptados establecidas por la Contraloría General del Estado, además las Normas Internacionales de Contabilidad.

✓ **Socializado**

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 26/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

	CUERPO DE BOMBEROS DE “FCO. DE ORELLANA”	ACF 1/1
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO: 2016	

4.1.5.5 Acta de conferencia final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL CUERPO DE BOMBEROS DE FRANCISCO DE ORELLANA, PERIODO 2016.

En cumplimiento a lo dispuesto a la notificación para la lectura de informe final del día 25 de Mayo del 2018, se establecen a la Sra. Dora Verónica Carpio Moreno, con la finalidad de participar en los resultados contenidos en el informe de la Auditoría Financiera realizada al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana para el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del borrador del Informe de Auditoría, diligencia en la cual se dieron a conocer los resultados obtenidos, a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta, en original y copia.

Para constancia de lo expuesto firman:

_____ -
Abg. Anita Carolina Rivas Párraga

Presidenta del Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana

Realizado por: D.V.C.M.	Fecha: 27/06/18
Revisado por: D.E.V.U.	Fecha: 05/07/18

CONCLUSIONES

- Al realizar la Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos de Francisco de Orellana para el periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016, se ha evaluado el control interno mediante la metodología, COSO III, el esta evaluación se determinó hallazgos importantes como: la entidad no cuenta con un código de ética, así mismo no identifica, evalúa y valora los riesgos adecuadamente.
- Al analizar la situación económica y financiera a la institución se puede concluir que la institución ha obtenido como resultado una utilidad en el año 2016, lo que se ve reflejado en el incremento del activo y por ende del patrimonio, identificando que la liquidez de la entidad ha mejorado de un año a otro, también considerando que ha incrementado en una pequeña proporción el pasivo.
- Al analizar las cuentas de acuerdo a la materialidad aplicada acorde al análisis vertical aplicado a los estados Financieros se puede concluir que los Estados Financieros que maneja la entidad presentan seguridad razonable, por ende conlleva a una opinión sin salvedad, además se han considerado las cuentas que representan significativamente la situación económica y financiera con la que se mueve la institución, tomando en cuenta que las cuentas de mayor impacto son ingresos y gastos perteneciendo la Institución al sector público, por ende nos permite identificar el uso de los recursos públicos que proporciona el estado.

RECOMENDACIONES

- Se sugiere la implementación del código de ética con la finalidad de crear un control una cultura organizacional y motivar al personal a responsabilizarse de cada una de las actividades designadas promoviendo la mejora en las relaciones interdisciplinarias.
- Se sugiere al Presidente del Cuerpo de Bomberos, realizar una distribución adecuada de los recursos, que permitan un uso eficiente acorde a las necesidades del personal, cubriendo también las necesidades también del cantón Francisco de Orellana.
- Se sugiere a la máxima autoridad, la elaboración de los Estados Financieros razonablemente acorde a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad así también aplicar las Normas de Internacionales de Información Financiera para el sector público, permitiendo proporcionar información suficiente, pertinente y competente, con la finalidad de reflejar adecuadamente la situación económica y financiera de la Institución.

BIBLIOGRAFÍA

- Arenas, P., & Moreno, A. (2008). *Introducción a la auditoría financiera teoría y casos prácticos*. Madrid: Editorial Mc Graw Hill.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral*. México: Pearson.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2008). *Auditoría Un enfoque integral*. México: Pearson.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá.: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (2000). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Kimpres.
- Dávalos, N., & Córdova, G. (2003). *Diccionario de contabilidad y fianzas, auditoría, administración, y afines*. Quito: Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda.
- Dávalos, N., & Córdova, G. (2011). *Diccionario de Contabilidad, Finanzas, Auditoría, Administración, y afines*. Quito: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.
- De la Peña, A. (2008). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid: Cengage Learning Paraninfo S.A
- Dumrauf, G. (2010). *Finanzas Corporativas, un enfoque latinoamericano*, 2ª ed. México, D.F.: Alfa Omega.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Estupiñan, R. (2004). *Papeles de trabajo en Auditoría Financiera con base en las normas nacionales e internacionales*. Bogotá: Roesga.
- Gabriel, S. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Pearson Education.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa. gestion estratégica del cambio*. 2ª.ed. México.
- López, J. E. (2014). *La Gestión Administrativa y su impacto en el cumplimiento de la planificación presupuestaria del Cuerpo de Bomberos del Cantón La Joya de los Sachas*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.

- Mantilla .B. (2009). *Auditoría de Información Financiera*. Bogotá: Kimpres.
- Mendivil, E. (2002). *Elementos de la auditoría*. México: Thomson Learning.
- Napolitano, H., & Valencia. (2011). *Auditoría de estados financieros y su documentación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Ortiz, J., & Ortiz A. (2000). *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Education.
- Ortíz, J. A. (2016). *Análisis a la gestión financiera en el Cuerpo de Bomberos del cantón Tisaleo, provincia de Tungurahua*: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Peña, A. (2007). *Auditoría Financiera a los Estados Financieros*. México: Roesga.
- Vivanco, Z. M. (2015). *Auditoría a los estados financieros del Cuerpo de Bomberos del cantón Las Lajas, provincia de el Oro, durante el año 2013*. Loja: Universidad Nacional de Loja.
- Whittington, O., & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Whittington, R., & Pany, k. (2000). *Auditoría: Un enfoque integral*. Bogotá: McGraw-Hill.
- Yuni, J. (2006). *Tecnicas Para Investigar 2*. Córdoba-Argentina: Editorial Brujas.

ANEXOS

Anexo A: Estado de Situación financiera, Estado de Resultados

CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"		SIG-AME	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Página 1 de 2			
Desde : 01/01/2016 Hasta : 31/12/2016			
	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1	ACTIVOS	1,490,531.21	1,803,474.82
1.1	OPERACIONALES	287,689.24	743,773.07
1.1.1	DISPONIBILIDADES	286,735.20	730,748.98
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO	250,579.26	728,227.55
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES MONEDA DE CURSO LEGAL	3,136.94	2,521.40
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	30,949.24	11,256.41
1.1.2.01	ANTICIPOS A SERVIDORES PÚBLICOS	17,887.54	2,769.40
1.1.2.08	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SE	0.00	0.00
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	0.00	15.55
1.1.2.15	FONDOS A RENDIR CUENTAS	0.00	8.56
1.1.2.21	INGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR IESS	715.40	554.41
1.1.2.89	POR RECUPERACIÓN DE FONDOS - ADMINISTRAC	0.00	5,228.74
1.1.2.01	DEUDORES POR CONCILIACIONES BANCARIAS	2,045.00	2,670.88
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0.00	1,730.00
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONE	0.00	1,730.00
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	59,955.57	21,389.78
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	58,066.67	21,282.75
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	58,709.04	21,289.79
1.3.1.05	EXISTENCIAS DE MATERIALES PARA LA DEFEN	4,241.53	0.00
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	1,142,867.40	1,041,307.40
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACION	1,142,867.40	1,041,307.40
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	640,298.70	561,011.57
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	717,585.21	717,565.37
1.4.1.09	{} DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-515,025.57	-688,089.44
2	PASIVOS	36,284.39	41,573.33
2.1	DEUDA FLOTANTE	20,285.33	41,573.33
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	20,285.33	41,573.33
2.1.2.03	FONDOS DE TERCEROS	22,831.38	38,193.48
2.1.2.99	recursos pendientes de aplicación	5,285.01	4,889.85

✓ Verificado



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 2

Desde : 01/01/2016 Hasta : 31/12/2016

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
2.1.2.15	NOTAS DE CRÉDITO EMITIDAS	0.00	2,628.00
2.1.2.51	DEPÓSITOS DE RECAUDACIONES EN EL SISTEMA	0.00	9.92
8.	PATRIMONIO	1,462,444.82	1,754,001.14
8.1	PATRIMONIO ACUMULADO	1,462,444.82	1,754,001.14
8.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	1,625,426.00	1,450,564.09
8.1.1.00	PATRIMONIO GOBIERNOS SECCIONALES	1,625,426.00	1,450,564.09
8.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	-223,563.18	314,237.05
8.1.8.01	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-223,563.18	0.00
8.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	314,237.05
9.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	4,810.45
9.1.1	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	4,810.45
9.1.1.17	BIENES NO DEPRECIABLES	0.00	4,810.45
9.2	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	4,810.45
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	4,810.45
9.2.1.17	RESPONSABILIDAD POR BIENES NO DEPRECIABL	0.00	4,810.45
	TOTAL ACTIVO =	1,490,531.21	= 806,474.52
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	1,490,531.21	= ,806,474.52

✓

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

✓ Verificado

= Cifras Consistentes



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

SIG-AME

ESTADO DE RESULTADOS

Desde : 01/01/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 1 de 1

DENOMINACION		Año Vigente	Año Anterior
RESULTADO DE EXPLOTACION			
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	16,315.35	0.00
RESULTADO DE OPERACION			
6.2.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	1,074,235.12	0.00
6.2.3.01	TASAS GENERALES	511,335.41	0.00
6.2.3.04	CONTRIBUCIONES	562,899.71	0.00
6.3.3	REMUNERACIONES	405,761.35	0.00
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	237,941.00	0.00
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	36,536.79	0.00
6.3.3.03	REMUNERACIONES COMPENSATORIAS	22,268.00	0.00
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	48,930.16	0.00
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A LA SEGURIDAD SOCIAL	55,370.05	0.00
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	4,695.35	0.00
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	173,192.42	0.00
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	7,416.61	0.00
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	11,004.14	0.00
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES, VIÁTICOS Y SUBSISTENCIAS	3,792.98	0.00
6.3.4.04	INSTALACIÓN, MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	25,254.20	0.00
6.3.4.05	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIONES	21,915.17	0.00
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMÁTICA	537.22	0.00
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	54,241.12	0.00
6.3.4.10	MATERIALES Y EQUIPOS PARA LA DEFENSA Y SEGURIDAD PUBL	4,241.53	0.00
6.3.4.45	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	4,809.45	0.00
6.3.5.01	IMPUESTOS, TASAS Y CONTRIBUCIONES	1,757.77	0.00
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS Y OTROS	44,280.50	0.00
TRANSFERENCIAS NETAS			
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	4,278.82	0.00
6.3.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PÚBLICO	4,278.82	0.00
RESULTADO FINANCIERO			
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	5,986.70	0.00
6.2.5.04	MULTAS	143.64	0.00
OTROS INGRESOS Y GASTOS			
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN BIENES DE ADMINISTRACIÓN	153,062.87	0.00

RESULTADO DEL EJERCICIO : 314,337.08

=

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

Rec N°: 2302004530001 Dirección: CALLE NAPO Y JUAN MONTALVO Teléfono: 062941035 Correo Electrónico: bomberos@cofco.oe Ciudad: PUERTO FRANCISCO DE 30090017

✓ Verificado

= Cifras Consistentes

Anexo B: conciliación bancaria de cuentas del BCE- Banco Pichincha

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN			
"FRANCISCO DE ORELLANA"			
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			
CTA. N° 76120302			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
DICIEMBRE DEL 2016			
FECHA		DETALLE	VALOR
30/11/2016	(+)	SALDO DEL MES ANTERIOR	779.071,67
31/12/2016	(+)	TRANSFERENCIAS DEL BCO PICHINCHA	84.154,92
31/12/2016	(-)	DÉBITOS POR COMISIONES BANCARIAS	(22,40)
31/12/2016	(-)	DÉBITOS MEDIANTE SPI	(120.747,85)
31/12/2016	(-)	DÉBITOS POR PAGO MEDIANTE TRANSFERENC	(1.232,72)
31/12/2016	(-)	DÉBITOS AUTOMÁTICOS	(12.996,06)
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2016	728.227,56
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2016	728.227,56
Elaborado Por:			
Tiga. Miriam Lapo Alvarracin			
TESORERA DEL CBFO			

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN			
"FRANCISCO DE ORELLANA"			
CUENTA ROTATIVA DE INGRESOS			
CTA. N° 3350959304			
CONCILIACIÓN BANCARIA BANCO PICHINCHA			
DICIEMBRE DE 2016			
FECHA		DETALLE	VALOR
30/11/2016	(+)	SALDO DEL MES ANTERIOR	3.440,20
31/12/2016	(+)	DEPOSITOS EN LA CTA. BCO. PICHINCHA	17.941,80
31/12/2016	(+)	TRANSFERENCIAS EN LA CTA. BCO. PICHINCHA	51.637,26
31/12/2016	(-)	DÉBITOS PARA EL BCO. CENTRAL	(70.497,86)
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACION BANCARIA AL 31/12/2016	2.521,40
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2016	2.521,40
Elaborado Por:			
Tiga. Miriam Lapo Alvarracin			
TESORERA DEL CBFO			

✓ Verificado

Anexo C: Activos fijos



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 3 de 5

Desde : 01/01/2016 Hasta : 22/12/2016

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente	
1.2.21.02.001	agiliter (revis) 1077a fianceta	0.00	240.54
1.2.21.02.002	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	103.07
1.2.21.02.003	agiliter (revis) 1077a fianceta	715.40	7.40
1.2.21.02.004	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	600.88
1.2.21.02.005	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	384.85
1.2.21.02.006	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	275.07
1.2.21.02.007	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	508.74
1.2.21.02.008	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	1,309.28
1.2.21.02.009	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	288.00
1.2.21.02.010	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	70.87
1.2.21.02.011	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	102.20
1.2.21.02.012	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	-8.25
1.2.21.02.013	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	2,400.00
1.2.21.02.014	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	1,425.34
1.2.21.02.015	revis (revis) 1077a fianceta	7,175.91	8,015.02
1.2.21.02.016	revis (revis) 1077a fianceta	18,970.33	20,922.60
1.2.21.02.017	revis (revis) 1077a fianceta	30,164.58	12,006.02
1.2.21.02.018	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	2,118.88
1.2.21.02.019	revis (revis) 1077a fianceta	11,908.56	18,277.91
1.2.21.02.020	revis (revis) 1077a fianceta	2,718.95	2,718.05
1.2.21.02.021	revis (revis) 1077a fianceta	3,341.00	3,341.88
1.2.21.02.022	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	8,038.40
1.2.21.02.023	revis (revis) 1077a fianceta	3,432.57	10,875.27
1.2.21.02.024	revis (revis) 1077a fianceta	0.00	2,812.81
1.2.21.02.025	revis (revis) 1077a fianceta	4,241.53	4,241.20
1.2.21.02.026	revis (revis) 1077a fianceta	44,012.06	44,012.06
1.2.21.02.027	revis (revis) 1077a fianceta	380,125.60	400,752.98
1.2.21.02.028	revis (revis) 1077a fianceta	480,007.91	488,807.91

EMP: División : Teléfono : Correo Electronico : 22/12/2016

✓ Verificado

Anexo D: Cédula presupuestaria de gastos

 CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"		CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS				SIG-AME			
Desde : 01/01/2016		Hasta : 31/12/2016		Página 1 de 4					
Tipo de Presupuesto : 6		Institución : 998		Unidad Ejecutora : 0512					
Función : 1.1.1		Denominación : Subprograma 1.- Administración General							
Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.1.01.05	Remuneraciones Unificadas	182,652.00	0.00	182,652.00	152,117.00	30,535.00	152,117.00	152,117.00	30,535.00
5.1.01.06	Salarios Unificados	85,404.00	4,000.00	89,404.00	85,824.00	3,580.00	85,824.00	85,824.00	3,580.00
5.1.02.03	Decimotercer Sueldo	30,426.00	0.00	30,426.00	23,216.59	7,209.41	23,206.54	23,206.54	7,219.46
5.1.02.04	Decimocuarto Sueldo	13,875.00	0.00	13,875.00	13,330.25	544.75	13,330.25	13,330.25	544.75
5.1.03.06	Refrigerio	22,680.00	0.00	22,680.00	17,902.00	4,778.00	17,896.00	17,896.00	4,784.00
5.1.03.12	Compensación Regimen Remunerativo De Fuerzas Armadas, Policias Y Cuerpo Por Cargas Familiares	4,875.00	0.00	4,875.00	4,392.00	483.00	4,392.00	4,392.00	483.00
5.1.04.01	Subsidio De Antigüedad	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
5.1.05.07	Honorarios	0.00	1,262.93	1,262.93	1,262.93	0.00	1,262.93	1,262.93	0.00
5.1.05.10	Servicios Personales Por Contrato	97,056.00	-36,262.93	60,793.07	48,147.72	12,645.35	47,667.23	47,667.23	1,125.84
5.1.06.01	Aporte Patronal	41,564.03	0.00	41,564.03	33,965.12	7,598.91	33,909.14	33,909.14	1,654.89
5.1.06.02	Fondo De Reserva	30,426.00	0.00	30,426.00	21,636.78	8,789.22	21,460.91	21,460.91	8,965.09
5.1.07.07	Compensación Por Vacaciones No Gozadas Por Cesación De Funciones	1,500.00	4,000.00	5,500.00	4,695.35	804.65	4,695.35	4,695.35	804.65
5.1.99.01	Asignación A Distribuir En Gastos En Personal	8,000.00	-5,000.00	3,000.00	0.00	3,000.00	0.00	0.00	3,000.00
5.3.01.01	Agua Potable	100.00	0.00	100.00	37.96	62.04	37.96	37.96	62.04
5.3.01.04	Energía Eléctrica	4,500.00	852.00	5,352.00	5,350.57	1.43	5,350.57	5,350.57	1.43
5.3.01.05	Telecomunicaciones	4,200.00	-352.00	3,848.00	1,949.39	1,898.61	1,949.39	1,949.39	1,898.61
5.3.01.06	Servicio De Correo	150.00	0.00	150.00	78.69	71.31	78.69	78.69	71.31
5.3.02.03	Almacenamiento, Embalaje Y Envase	6,000.00	0.00	6,000.00	4,499.01	1,500.99	4,499.01	4,499.01	1,500.99
5.3.02.04	Edición, Impresión, Reproducción Y Publicaciones	0.00	6,951.43	6,951.43	6,505.13	446.30	6,505.13	6,505.13	446.30
5.3.02.17	Difusión E Información	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00

✓ Verificado



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 2 de 4

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 1.1.1

Denominación : Subprograma 1.- Administración General

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.3.03.01	Pasajes Al Interior	5,000.00	0.00	5,000.00	466.22	4,533.78	466.22	466.22	4,533.78
5.3.03.02	Pasajes al Exterior	8,000.00	-6,714.29	1,285.71	0.00	1,285.71	0.00	0.00	1,285.71
5.3.03.03	Viaticos Y Subsistencias En El Interior	8,900.00	0.00	8,900.00	3,326.76	5,573.24	3,326.76	3,326.76	5,573.24
5.3.03.04	Viáticos y Subsistencias en el Exterior	10,000.00	-8,000.00	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	2,000.00
5.3.04.01	Terranos	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00
5.3.04.02	Edificios, Locales y Residencias	7,500.00	1,888.60	9,388.60	6,285.29	3,103.31	6,251.78	6,251.78	3,136.82
5.3.04.03	Mobiliarios	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00	2,500.00	0.00	0.00	2,500.00
5.3.04.04	Maquinarias Y Equipos	6,000.00	4,000.00	10,000.00	9,342.30	657.70	2,775.90	2,775.90	7,224.10
5.3.04.05	Vehiculos	24,995.03	49,468.34	74,463.37	64,250.14	10,213.23	16,206.52	16,206.52	1,256.85
5.3.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	100.00	9,928.90	10,028.90	3,309.91	6,718.99	3,309.91	3,309.91	1,718.99
5.3.06.03	Servicio De Capacitación	63,149.64	-41,519.23	21,630.41	18,853.26	2,777.15	17,485.26	17,485.26	4,145.15
5.3.06.06	Honorarios Por Contratos Civiles De Servicios	0.00	1,700.00	1,700.00	1,673.00	27.00	1,120.00	1,120.00	580.00
5.3.07.02	Arrendamiento Y Licencias De Uso De Paquetes Informaticos	780.00	0.00	780.00	537.22	242.78	537.22	537.22	242.78
5.3.07.04	Mantenimiento Y Reparación De Equipos Y Sistemas Informáticos	500.00	-500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.3.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	8,820.66	3,474.24	12,294.80	2,825.35	9,469.45	2,825.35	2,825.35	9,469.45
5.3.08.03	Combustibles y Lubricantes	10,653.00	-746.00	9,907.00	6,400.14	3,506.86	6,181.08	6,181.08	3,725.92
5.3.08.04	Materiales De Oficina	12,900.00	-1,744.00	11,156.00	9,530.33	1,625.67	9,530.33	9,530.33	1,625.67
5.3.08.05	Materiales De Aseo	5,100.00	-2,200.00	2,900.00	1,944.85	955.15	1,944.85	1,944.85	955.15
5.3.08.06	Herramientas	326.00	21,815.52	22,141.52	12,709.82	9,431.70	2,118.69	2,118.69	20,022.83
5.3.08.07	Materiales De Impresión, Fotografía, Reproducción Y Publicaciones	12,000.00	10,849.16	22,849.16	8,251.46	14,597.70	8,251.46	8,251.46	14,597.70
5.3.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	5,000.00	-5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

Ruc N°: 2260004530001

Dirección : CALLE NAPO Y JUAN MONTALVO

Teléfono : 062881335

Correo Electronico : bomberos@yahoo.es

✓ Verificado



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Desde : 01/01/2016

Hasta : 31/12/2016

Página 3 de 4

Tipo de Presupuesto : 6

Institución : 998

Unidad Ejecutora : 0512

Función : 1.1.1

Denominación : Subprograma 1.- Administracion General

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Compromiso	Saldo por Comprometer	Devengado	Pagado	Saldo por Devengar
5.3.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería v Carintería	13,220.00	6,511.20	19,731.20	12,820.76	6,910.44	9,371.29	9,371.29	10,359.91
5.3.08.13	Repuestos y Accesorios	4,541.00	21,540.00	26,081.00	20,573.54	5,507.46	12,246.38	11,964.48	13,834.62
5.3.08.20	Mensaje De Cocina De Hogar, Accesorios Descartables Y Accesorios De Oficina	0.00	10,666.72	10,666.72	5,956.41	4,710.31	5,956.41	5,956.41	4,710.31
5.3.08.22	Condecoraciones	0.00	2,529.86	2,529.86	1,499.99	1,029.87	1,499.99	1,499.99	1,029.87
5.3.14.04	Maquinarias Y Equipos	31,369.53	-25,000.00	6,369.53	0.00	6,369.53	0.00	0.00	6,369.53
5.3.14.11	Partes y Repuestos	12,740.00	-7,740.00	5,000.00	4,809.45	190.55	4,809.45	4,809.45	190.55
5.7.01.02	Tasas Generales	2,050.00	0.00	2,050.00	1,767.77	282.23	1,767.77	1,767.77	282.23
5.7.02.01	Seguros	63,149.64	-500.00	62,649.64	44,425.20	18,224.44	44,058.74	44,058.74	590.90
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	200.00	22.00	222.00	221.76	0.24	221.76	221.76	0.24
5.8.01.02.01	Aporte A Contraloría	0.00	5,507.48	5,507.48	4,278.82	1,228.66	4,278.82	4,278.82	1,228.66
7.5.01.07	Construcciones Y Edificaciones	16,500.00	-10,000.00	6,500.00	0.00	6,500.00	0.00	0.00	6,500.00
8.4.01.03	Mobiliarios	10,800.00	12,200.00	23,000.00	8,760.90	14,239.10	0.00	0.00	23,000.00
8.4.01.04	Maquinarias Y Equipos	190,593.97	155,408.55	346,002.52	327,819.93	18,182.59	56,821.27	56,821.27	289,181.25
8.4.01.05	Vehículos	0.00	61,200.00	61,200.00	57,350.00	3,850.00	0.00	0.00	61,200.00
8.4.01.07	Equipos, Sistemas Y Paquetes Informáticos	23,600.00	-6,250.00	17,350.00	9,268.36	8,081.64	6,532.36	6,532.36	10,817.64
Total Función :		1,101,496.40	238,248.48	1,339,744.88	1,074,169.43	265,575.45	654,077.67	653,795.77	685,667.21

✓ Verificado

= Cifras Consistentes

Anexo E: Cédula de ingresos



CUERPO DE BOMBEROS DE "FCO. DE ORELLANA"

SIG-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Página 1 de 1

Desde: 01/01/2016 Hasta: 31/12/2016

Tipo de Presupuesto: 8 Institución: 888 Unidad Ejecutora: 0612

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengar
1.3.01.08	Prestación De Servicios	50,000.00	-33,486.72	16,513.28	16,400.00	14,640.00	113.28
1.3.01.12	Permisos, Licencias Y Patentes	340,000.00	-6,329.70	333,670.30	344,714.03	344,714.03	-11,043.73
1.3.01.31	Contribución Predial A Favor De Los Cuerpos De Bomberos	80,000.00	57,182.75	137,182.75	150,221.38	150,221.38	-13,038.63
1.3.04.14	Contribución Adicional Para Los Cuerpos De Bomberos Proveniente De Los Servicios De Alumbrado Eléctrico	631,496.40	-68,596.69	562,899.71	562,899.71	562,899.71	0.00
1.4.03.99	Otros Servicios Técnicos Y Especializados	0.00	16,600.00	16,600.00	16,315.35	16,315.35	284.65
1.7.03.99	Otros Intereses Por Mora	0.00	6,000.00	6,000.00	5,986.70	5,986.70	13.30
1.7.04.04	Incumplimientos De Contratos	0.00	143.64	143.64	143.64	143.64	0.00
3.7.01.02.01	Saldo En Bancos	0.00	266,735.20	266,735.20	266,735.20	266,735.20	0.00
3.8.01.01.01	C. X. C. Prestación De Servicios Por Capacitación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.8.01.01.02	Cxc: Intereses Por Mora (Años Anteriores)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES :		1,101,496.40	238,248.48	1,339,744.88	1,383,416.01	1,361,668.01	-23,671.13
TOTAL ACUMULADO :		1,101,496.40	238,248.48	1,339,744.88	1,363,416.01	1,361,656.01	-23,671.13

MÁXIMA AUTORIDAD

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

JEFE(A) DE CONTABILIDAD

05/03/2018

11:55:11

Ruo No :
2280004630001

Verificado Dirección :
CALE NAPO Y JUAN MONTALVO

Teléfono :
062881336

Correo Electrónico
bomberos@yahoo.es

Ciudad
PUERTO FRANCISCO



Anexo F: Encuesta aplicada al personal que labora en el Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana.

OBJETIVO: Realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, para la determinación de la razonabilidad que presentan los estados financieros

INSTRUCCIONES: solicitamos de la manera muy fraternal dar contestación al siguiente cuestionario. Marcado con una **X** lo que crea conveniente.

CUESTIONARIO

- 1) **¿Cómo califica usted a la Gestión Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana?**
Excelente () Muy buena () Buena () Regular ()
- 2) **¿Conoce usted la misión, visión, objetivos y políticas institucionales del Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana?**
Si () No ()
- 3) **¿Conoce usted por escrito las funciones que debe cumplir?**
Si () No ()
- 4) **¿Cuenta la institución con personal capacitado de acuerdo al puesto de trabajo que desempeña?**
Si () No ()
- 5) **¿Cree usted que la realización de una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, durante el periodo 01 de enero al 31 diciembre 2016, permite determinar la razonabilidad que presentan los estados financieros?**
Si () No ()
- 6) **¿El plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado?**
Si () No ()
- 7) **¿Considera usted que los estados financieros se revisan con frecuencia?**
Si () No ()
- 8) **¿En la unida a la cual Ud. Pertenece se realiza presupuestos?**
Si () No ()
- 9) **¿Considera usted que al realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, se puede tomar decisiones correctas y oportunas?**
Si () No ()
- 10) **¿Al final de cada año se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año?**
Si () No ()
- 11) **¿Se ha realizado una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana?**
Si () No ()
- 12) **¿Considera Ud. ¿Que realizar una Auditoría Financiera al Cuerpo de Bomberos del cantón Francisco de Orellana, permite determinar el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales?**

Si ()

No ()

Anexo G: Evidencias fotográficas

