



**ESPE**  
UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
ADMINISTRATIVAS Y DEL COMERCIO**

**CARRERA INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL  
TÍTULO DE INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR  
PÚBLICO-AUDITOR**

**TEMA: AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO  
DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ,  
PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2012**

**TOMO I**

**AUTORAS:**

**VERÓNICA ALEXANDRA CAJAS MENA  
ERIKA GABRIELA CURAY LLAMBA**

**DIRECTORA: DRA. MARTHA LOZADA  
CODIRECTORA: DRA. MÓNICA FALCONÍ**

**LATACUNGA**

**2015**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS - ESPE  
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**CERTIFICADO**

DRA. MARTHA LOZADA – **DIRECTORA**  
DRA. MÓNICA FALCONÍ – **CODIRECTORA**

**CERTIFICAN**

Que el trabajo titulado **AUDITORÍA INTEGRAL AL CICLO PRESUPUESTARIO DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2012** realizado por Verónica Alexandra Cajas Mena y Erika Gabriela Curay LLamba, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Universidad de las Fuerzas Armadas-ESPE.

Debido a que es un trabajo de excelente contenido científico que contribuirá a la aplicación de conocimientos adquiridos en la institución y al desarrollo profesional, por lo que si recomiendan su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (PDF). Autorizan a Verónica Alexandra Cajas Mena y Erika Gabriela Curay LLamba que lo entreguen al Ing. Julio Tapia, en su calidad de Director de la Carrera.

Latacunga, Abril del 2015

---

Dra. Martha Lozada  
**DIRECTORA**

---

Dra. Mónica Falconí  
**CODIRECTORA**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS - ESPE  
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

Verónica Alexandra Cajas Mena

Erika Gabriela Curay Llamba

DECLARAMOS QUE:

El proyecto de grado **“Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi, periodo 2012”**.

Ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme a las fuentes que se incorporan a la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de nuestra autoría.

En virtud de esta declaración, nos responsabilizamos del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Latacunga, Abril del 2015

---

Verónica Alexandra Cajas Mena

**C.C.: 050350353-4**

---

Erika Gabriela Curay Llamba

**C.C.: 050287863-0**

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS - ESPE  
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

**AUTORIZACIÓN**

Nosotras, Verónica Alexandra Cajas Mena y Erika Gabriela Curay Llamba.

Autorizamos a la UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE, la publicación en la Biblioteca Virtual de la Institución del Trabajo “**Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi, periodo 2012**”, cuyo contenido, ideas y criterios son de exclusiva responsabilidad y autoría.

Latacunga, Abril del 2015

---

Verónica Alexandra Cajas Mena  
**C.C.: 050350353-4**

---

Erika Gabriela Curay Llamba  
**C.C.: 050287863-0**

## DEDICATORIA

Quiero empezar dedicando este proyecto a Dios por darme la sabiduría y la fortaleza para cumplir una meta más en mi vida.

A mis padres por ser mi guía, mi apoyo, mi motivación porque día a día han estado conmigo y formarme como una gran persona y ahora como una profesional, hoy uno de sus sueños se cumple, papitos les adoro gracias por darme lo mejor y por cada una de sus palabras de aliento para seguir adelante.

A mi abuelita por su infinito amor, porque desde la escuela, el colegio y la universidad ha visto por mí, por ser un ejemplo de madre y de lucha perseverante.

A Kevin, mi hermanito adorado por estar siempre a mi lado que a pesar de sus locuras y travesuras es mi confidente y amigo, te amo infinitamente bichito.

A mis tíos y tías que siempre me han motivado para cumplir este objetivo y a la vez uno de los maravillosos anhelos de la familia, porque han estado dispuestos a ayudarme en cualquier aspecto de mi vida.

A mis queridos primos que han estado pendientes de mí, por demostrarme que la unión familiar es la riqueza más valiosa de una persona y por llenar de alegrías y sonrisas mi vida.

A Rafael por su amor, apoyo y comprensión porque con cada una de sus palabras me ha brindado el ánimo suficiente para continuar y cumplir nuestros sueños, por estar conmigo a pesar de todas las dificultades que hemos enfrentado juntos.

*Verónica*

## DEDICATORIA

Dedico este proyecto a DIOS, por brindarme en cada momento su amor, sabiduría y bendición.

A mi mamita querida, por ser una mujer valiente quien derrumbo esos obstáculos que la vida le presentó y supo guiarme desde niña por el camino del bien hasta convertirme en una mujer.

A mi amado esposo, quien me dio su apoyo incondicional para cumplir con uno de mis más anhelados sueños.

A un ser muy especial en mi vida, por ser mi todo y mi deseo de superación e inspiración, quien con su ternura e inocencia alegra mi existir. Te Amo Jeremy.

A mis hermanos Norty y July por su ayuda constante y aunque hemos pasado momentos muy difíciles, les quiero decir; que todo lo que deseen de corazón se puede lograr.

A Vero, quien compartió el final de mi formación académica. Logrando juntas, una meta más en la vida.

## AGRADECIMIENTO

Agradecemos eternamente a Dios por darnos la oportunidad de cumplir uno de los sueños más anhelados en nuestras vidas y por protegernos de toda adversidad en la lucha constante por realizar nuestro proyecto.

A la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE por darnos la oportunidad de realizarnos como profesionales, porque en el transcurso de nuestros estudios ha sido un templo de enseñanza y de infinitas anécdotas.

A nuestras familias por su infinito apoyo, preocupación y motivación porque con cada palabra han hecho posible que no desmayemos y culminemos nuestra carrera académica.

A nuestra directora de tesis Doctora Martha Lozada y codirectora Doctora Mónica Falconí, que con sus conocimientos han permitido que aprendamos día a día y que nuestro proyecto se haya realizado adecuadamente.

Al personal del Cuerpo de Bomberos del GAD Municipal del Cantón Saquisilí, por abrirnos las puertas y acogernos como miembros de la Institución, que pese a las dificultades nos han ayudado en lo posible otorgándonos valiosa información para la ejecución de nuestro trabajo.

*Erika y Verónica*

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA .....	i
CERTIFICADO.....	ii
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD.....	iii
AUTORIZACIÓN .....	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vii
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS .....	xiii
RESUMEN EJECUTIVO .....	xiv
ABSTRACT .....	xv
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Antecedentes .....	1
1.2. Área de Influencia .....	1
1.3. Planteamiento del Problema .....	2
1.4. Justificación e Importancia .....	4
1.4.1. Justificación.....	4
1.4.2. Importancia .....	5
1.5. Objetivos .....	5
1.5.1. Objetivo General .....	5
1.5.2. Objetivos Específicos.....	6
1.6. Metas .....	6
1.7. Hipótesis .....	7
1.8. Variables .....	7
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>8</b>
<b>CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN .....</b>	<b>8</b>
2.1. Reseña Histórica.....	8
2.2. Base Legal .....	9
2.2.1. Constitución del Ecuador .....	9
2.2.2. Ley de Defensa Contra Incendios .....	9
2.2.3. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.....	11



2.2.4.	Código de Trabajo.....	12
2.2.5.	Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) .....	12
2.2.6.	Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI) .....	12
2.2.7.	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública .....	13
2.2.8.	Ley orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública	14
2.3.	Organigrama .....	15
2.4.	Servicio que Brinda .....	17
2.5.	Filosofía Empresarial.....	18
2.5.1.	Misión.....	18
2.5.2.	Visión .....	18
2.5.3.	Políticas.....	18
2.5.4.	Valores .....	19
2.5.5.	Objetivos Institucionales.....	20
2.6.	Ambiente Organizacional .....	21
	<b>CAPÍTULO III</b> .....	<b>25</b>
	<b>FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA INTEGRAL</b> .....	<b>25</b>
3.1.	Aspectos Teóricos del Presupuesto Público .....	25
3.1.1.	Concepto.....	25
3.1.2.	Objetivos del Presupuesto Público.....	26
3.1.3.	Principios Generales Para la Elaboración Del Presupuesto.....	26
3.1.4.	El Ciclo Presupuestario .....	28
3.1.5.	El Presupuesto en los Cuerpos de Bomberos.....	30
3.2.	Auditoría Integral .....	31
3.2.1.	Definición, Naturaleza y Alcance.....	31
a.	Definición .....	31
b.	Naturaleza.....	31
c.	Alcance .....	32
3.2.2.	Objetivos .....	33
3.2.3.	Riesgos e Importancia Relativa.....	34
a.	Riesgos .....	34
b.	Importancia Relativa.....	35

3.2.4.	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).....	36
3.2.5.	Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) .....	37
3.2.6.	Principios Generales de Auditoría.....	41
3.2.7.	Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	43
3.2.8.	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	46
3.2.9.	Fases de la Auditoría .....	48
a.	Etapa de Planificación.....	48
b.	Etapa de Ejecución .....	49
c.	Etapa de Informe.....	50
d.	Etapa de Supervisión .....	51
3.2.10.	Papeles de Trabajo .....	52
3.2.11.	Marcas de Auditoría .....	53
3.3.	Auditoría Financiera .....	55
3.3.1.	Definición y Objetivos.....	55
a.	Definición .....	55
b.	Objetivos .....	55
3.3.2.	Procedimientos Sustantivos .....	56
3.3.3.	Dictamen Sobre los Estados Financieros.....	57
3.4.	Auditoría de Control Interno .....	59
3.4.1.	Control Interno .....	59
3.4.2.	Objetivos .....	60
3.4.3.	Pruebas De Los Controles .....	60
3.4.4.	Dictamen Sobre el Control Interno .....	61
3.5.	Auditoría de Gestión.....	61
3.5.1.	Definición, Objetivos y Alcance .....	61
a.	Definición .....	61
b.	Objetivos .....	62
c.	Alcance .....	62
3.5.2.	Medición del Desempeño.....	63
3.5.3.	Selección y Diseño de los Medidores de Desempeño .....	63
3.5.4.	Informe Sobre Resultados.....	64
3.6.	Auditoría de Cumplimiento .....	64

3.6.1.	Definición y Objetivos.....	64
a.	Definición .....	64
b.	Objetivos .....	64
3.6.2.	Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones.....	65
3.6.3.	Procedimientos de Auditoría .....	66
3.6.4.	Procedimientos Cuando se Descubren Incumplimientos .....	67
3.6.5.	Informe Sobre Incumplimiento .....	68
	<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>70</b>
	<b>APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL AL CUERPO DE BOMBEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI.....</b>	<b>70</b>
4.1.	Planificación Preliminar .....	71
4.1.1.	Propuesta de Auditoría.....	72
4.1.2.	Contratación del Servicio de Auditoría .....	73
4.2.	Planificación Estratégica .....	81
4.3.	Planificación Específica.....	97
4.3.1.	Objetivos de la Auditoría Integral .....	98
a.	Objetivo General .....	98
b.	Objetivos Específicos.....	98
c.	Alcance .....	99
4.3.2.	Programa General de Auditoría .....	100
4.4.	Ejecución.....	107
4.4.1.	Auditoría de Control Interno .....	109
4.4.2.	Auditoría Financiera .....	157
a.	Partida Presupuestaria № 51 Gastos en Personal.....	167
b.	Partida Presupuestaria № 53 Bienes y Servicios de Consumo.....	200
c.	Partida Presupuestaria № 57 Otros Gastos Corrientes .....	240
d.	Partida Presupuestaria № 84 Bienes de Larga Duración.....	249
e.	Partida Presupuestaria № 13 Tasas y Contribuciones.....	261
f.	Obligaciones con Organismos de Control .....	304
g.	Conciliaciones Bancarias .....	323

h.	Presupuesto .....	329
4.4.3.	Auditoría de Gestión.....	362
4.4.4.	Auditoría de Cumplimiento .....	416
4.5.	Informe Final .....	448
	<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>510</b>
	<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>510</b>
5.1.	Conclusiones.....	510
5.2.	Recomendaciones.....	513
	<b>BIBLIOGRAFÍA .....</b>	<b>515</b>
	<b>LINKOGRAFÍA .....</b>	<b>516</b>
	<b>ANEXO A.....</b>	<b>520</b>

## ÍNDICE DE FIGURAS

### CAPÍTULO II

Figura 2.1: Organigrama Estructural.....	15
--	----

## RESUMEN EJECUTIVO

La auditoría integral al ciclo presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, abarca una evaluación total de la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de leyes necesarias para su funcionamiento y la gestión en el logro de los objetivos propuestos.

El capítulo I menciona las generalidades de la investigación, es decir; los antecedentes, el área de influencia, el planteamiento del problema, la justificación e importancia, los objetivos, metas, hipótesis y variables. El capítulo II es una recopilación de la información de la entidad a ser auditada, como su reseña histórica, los servicios que brinda, la filosofía empresarial dentro de esta se encuentra la misión, visión, políticas y valores, el ambiente organizacional en la que se destacan los factores internos y externos de la institución. El capítulo III da a conocer los aspectos teóricos, conceptos y definiciones necesarias para la aplicación correcta del presente trabajo. El capítulo IV inicia con la aplicación de la auditoría de control interno que se realiza por medio de la aplicación del método COSO II, en la auditoría financiera se analiza las partidas presupuestarias, la auditoría de gestión evalúa los indicadores de eficiencia, eficacia, economía, ecología, equidad y ética, la auditoría de cumplimiento revisa las leyes y reglamentos que se debe regir la institución y cada una de estas auditorías se encuentran respaldados con sus respectivos papeles de trabajo, detallando los diferentes hallazgos que sirven para redactar el respectivo informe. El capítulo V da a conocer las conclusiones y recomendaciones luego de haber efectuado la investigación en la entidad.

### **Palabras clave:**

INGENIERÍA FINANCIERA, INSTITUCIÓN PÚBLICA, CONTROL INTERNO, CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ, AUDITORÍA INTEGRAL.

## **ABSTRACT**

The comprehensive audit the budget cycle Fire Brigade Saquisilí Canton, covering a total assessment of financial reporting, internal control structure, compliance with laws necessary for its operation and management in achieving the objectives.

The chapter I mentioned the generalities of the investigation, ie; the background, the area of influence, the problem statement, justification and importance, objectives, goals, assumptions and variables. Chapter II is a compilation of information from the entity to be audited, as its historical review, the services provided, the business philosophy within this is the mission, vision, policies and values, the organizational environment in which highlights the internal and external factors of the institution. Chapter III discloses the theoretical aspects, concepts and definitions necessary for the proper implementation of this work. Chapter IV begins with the application of internal control audit is performed by applying the COSO II, method in the financial audit budget items analyzed, the audit evaluates the indicators of efficiency, effectiveness, economy, ecology, fairness and ethics, compliance audit reviews laws and regulations that should govern the institution and each of these audits are backed with their working papers, detailing the various findings that serve to draft the accompanying report. Chapter V gives the conclusions and recommendations made after research in the state.

### **KEY WORDS:**

FINANCIAL ENGINEERING, PUBLIC INSTITUTION, INTERNAL CONTROL, FIRE DEPARTMENT OF CITY SAQUISILÍ, COMPREHENSIVE AUDIT.

## **CAPÍTULO I**

### **GENERALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.1. Antecedentes**

Una institución pública deberá evaluar el presupuesto anual según las partidas presupuestarias establecidas. De ahí nace en el marco conceptual de la auditoría integral, la importancia de sus objetivos, características, metodologías y resultados, para involucrarnos en una actividad diferenciada y con gran expectativa.

De acuerdo (Blanco Luna, Yanel, 2012) en la actualidad las empresas públicas como privadas requieren de un examen integral que permita obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, la información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes correspondientes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.

El campo de acción de la auditoría integral se ha ampliado, abarcando áreas no solo contables y financieras, sino también áreas administrativas, legales, operaciones, fiscales, sociales y de gestión; esto ha provocado que cada día aumenten las expectativas de la alta gerencia sobre los resultados a obtener de un trabajo de auditoría.

En el sector público, el objetivo primordial de la Auditoría Integral ha sido evaluar y comprobar que las operaciones se realicen en una forma eficiente y efectiva, examinando los procedimientos y controles internos de apoyo de una entidad.

#### **1.2. Área de Influencia**

En periodos anteriores el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí se establece como un distrito del Cuerpo de Bomberos del Cantón Latacunga; sin embargo en el año 2006 según Convenio de Transferencia definitiva de Competencias del Servicio de Defensa Contra Incendios del Gobierno



Nacional, a través de la Municipalidad del Cantón Saquisilí el Cuerpo de Bomberos pasa a formar parte del Gobierno Municipal con una autonomía independiente, es decir que la Constitución de la República del Ecuador determina que el Gobierno Central transferirá progresivamente funciones, atribuciones, competencias, responsabilidades y recursos a las entidades seccionales autónomas a otras de carácter regional.

La finalidad del Cuerpo de Bomberos es fomentar la prevención de incendios, siniestros y accidentes de toda índole, así como las actividades de evacuación, protección a las personas y sus bienes; auxilio, en caso de siniestros, detectando las condiciones inseguras que originan los accidentes en los sitios de trabajo, realizando las inspecciones respectivas, analizando y evaluando los proyectos de seguridad, a fin de minimizar el riesgo de cualquier contingencia laboral que altere la normalidad en las actividades de la ciudadanía.

El Cuerpo de Bomberos, como agencia de seguridad y protección pública, ofrece servicios a la comunidad dirigidos a mejorar la confianza que tiene el pueblo en la seguridad que le garantiza el Gobierno. Entre otros: atiende llamadas de emergencia en situaciones de siniestros, desastres y derrames de materiales peligrosos, orienta mediante seminarios, conferencias y educación en prácticas de prevención de incendios, a grupos escolares, compañías de construcción y residentes de condominios o edificios de alta elevación, sean éstos de oficina o de vivienda, hospitales, compañías aseguradoras e instituciones penales, otorga permisos a entidades privadas según los requerimientos. **(Fundación Doxa, 2014)**

### **1.3. Planteamiento del Problema**

La Contraloría General del Estado es el órgano regulador encargado de controlar que las instituciones del sector público cumplan con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, así como promover la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad garantizando la

confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

Sin embargo en lo referente al Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí este control no es tan minucioso por lo cual la información que se refleja no proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos; dando lugar a que el Cuerpo de Bomberos no tenga la capacidad de cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés, en relación con los fines esenciales del Estado. Asimismo, esto impide que la entidad obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos.

La inexistencia del Sistema e-SIGEF como una herramienta informática para el control presupuestario impide que el Cuerpo de Bomberos del G.A.D del Cantón Saquisilí no refleje la verdadera misión, como también un incumplimiento del ciclo presupuestario y por ende la ausencia de la cuenta contable 634.08.21 (Gastos asignados para gastos de emergencia) en la proforma presupuestaria anual provocando la inexistencia de un plan de contingencia previamente analizado y con los debidos procesos que garanticen eficiencia en el servicio.

Ante la falta de una herramienta informática del Sistema de Administración Financiera del Estado que permita realizar la gestión presupuestaria, contable y de pagos de las entidades públicas, el Cuerpo de Bomberos asume un nivel de riesgo de control interno considerable. Asimismo esto impide que la entidad obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos.

La información financiera, el control interno, el desempeño organizacional y el cumplimiento de Leyes y Reglamentos ha sido una debilidad en el Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del

Cantón Saquisilí, dando a notar que las fases del Ciclo Presupuestario no han sido llevadas a cabo paso a paso, teniendo como resultado un manejo ineficiente de recursos económicos y administrativos.

## **1.4. Justificación e Importancia**

### **1.4.1. Justificación**

**Para (Moreno, Eliana, 2009) la Auditoría Integral es:**

Un examen y evaluación integral, metodológico, objetivo, sistemático, analítico e independiente con respecto de la actuación de la entidad, de sus procesos operativos, así como de la aplicación y adecuación de sus recursos y su administración, efectuado por profesionales, con el propósito de emitir un informe, para formular recomendaciones contribuyendo a la optimización de la economía, eficiencia, efectividad y cumplimiento de la gestión empresarial.

Mediante la aplicación de la Auditoría Integral al ciclo presupuestario la institución mejorará el manejo financiero, contable y administrativo de los recursos asignados anualmente en las proformas presupuestarias mediante análisis y recomendaciones detallados que permitan a la institución disminuir el riesgo financiero y de control interno, potenciando eficiencia como organismo público.

Las instituciones del sector público hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre, por ello deben planear sus actividades puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir, dando lugar a que los presupuestos se establezcan hacia donde debe orientarse la institución, ayudando de esta manera a la planeación adecuada de procesos eficientes, controles y dirección de objetivos.

Entre más completos sean los presupuestos que genera una organización, es más fácil la toma de decisiones para orientar sus recursos hacia los objetivos que le permiten generar valor.

#### **1.4.2. Importancia**

La elaboración del presente trabajo de investigación, permitirá al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí contar con una buena organización, control y una asignación adecuada del presupuesto.

Tal situación demanda la necesidad de un control estricto de todos los procesos y políticas, que asume una empresa determinada en un espacio temporal definido y es precisamente en este entorno donde la auditoría actúa como herramienta de control para obtener la retroalimentación necesaria.

Dado que en el Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí no se ha efectuado una Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del periodo 2012, se considera relevante realizar un análisis de los aspectos financieros, de gestión, cumplimiento y de control interno con el fin de lograr el fortalecimiento del sistema de control interno que existe, ya que este debe ser lo suficientemente fuerte para poder identificar en forma rápida y eficiente aquellos errores, irregularidades, actos ilegales y en general situaciones que están contra las metas, objetivos, misión y visión institucional.

### **1.5. Objetivos**

#### **1.5.1. Objetivo General**

Aplicar una Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi, en el período 2012, con la finalidad de medir el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales.

### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Determinar aspectos fundamentales que permitirán la ejecución del proyecto.
- Analizar el perfil organizacional del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, considerando: ambiente organización, filosofía empresarial, servicios que presta.
- Establecer los parámetros teóricos de presupuestos y ejecución de la Auditoría Integral, fundamentos teóricos - metodología en correspondencia al tipo de auditoría.
- Desarrollar la aplicación de la auditoría de integral al Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí.
- Determinar en función de los resultados de las auditorías, los informes pertinentes para el logro de la eficiencia y eficacia en el ciclo presupuestario.
- Emitir conclusiones y recomendaciones de acuerdo los resultados obtenidos de la ejecución de la Auditoría Integral del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí.

### **1.6. Metas**

- Documento que contenga los aspectos fundamentales que permitirán la consecución del proyecto. (Del 1 al 15 de Marzo del 2014).
- Reporte del perfil organizacional del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, considerando: ambiente organización, filosofía empresarial, servicios

que presta durante el primer mes de elaborada la investigación (Del 16 al 31 de Marzo del 2014).

- Síntesis del marco teórico bajo el cual se guiará la investigación, durante el segundo mes de elaborada la investigación (Del 1 al 15 de Abril del 2014).
- Legajo de papeles de trabajo de aplicación de la Auditoría Integral en el tercer, cuarto y quinto mes de elaborada la investigación (Del 1 de Mayo al 21 de Noviembre 2014).
- Informe de Auditoría Integral en el cuarto mes de elaborada la investigación (16 al 23 de Febrero de 2015).
- Presentación de conclusiones y recomendaciones del desarrollo del proyecto. (16 al 23 de Marzo de 2015).

### **1.7. Hipótesis**

La aplicación de una Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi, en el período 2012, permitirá medir el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales

### **1.8. Variables**

Las variables que se van a aplicar para el proyecto de tesis son:

**Independiente:** Auditoría Integral

**Dependiente:** Nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales.

## CAPÍTULO II

### CONOCIMIENTO DE LA INSTITUCIÓN

#### 2.1. Reseña Histórica

Según el (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) el 21 de Agosto de 1997, el Jefe del Cuerpo de Bomberos de Latacunga, envía el Of. N°. 119-97-J-CBC al Ministerio de Bienestar Social, en la cual solicita la creación de una **COMPAÑÍA DE BOMBEROS EN EL CANTÓN SAQUISILÍ**. El Ministerio de Bienestar Social, en uso de las atribuciones que le confiere la Ley de Defensa contra Incendios en su Artículo 5, Literal 3 e inciso segundo del Artículo 6, emite el Acuerdo Ministerial N°. 1416 con fecha 06 de Octubre de 1997 en el cual ACUERDA: Art. Primero.- Crear una Compañía de Bomberos en el Cantón Saquisilí, dependiente del Cuerpo de Bomberos Provincial (Latacunga). Art. Segundo.- Los Recursos Económicos serán manejados en una cuenta corriente diferente a la del Cuerpo de Bomberos de Latacunga.

En el año 1999, el pueblo del Cantón Saquisilí solicita al Ministerio de Bienestar Social, que el Cuerpo de Bomberos de esta localidad sea autónomo, el 24 de Junio de 1999, se emite el Acuerdo Ministerial N°. 1550, Art. Único.- Crear el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí para que cumpla con las funciones especificadas en la Ley de Defensa Contra Incendios y su Reglamento.

En el año 2006 el Gobierno Municipal del Cantón Saquisilí, solicita al Ministerio de Bienestar Social, la descentralización del Cuerpo de Bomberos, cristalizándose el 25 de Octubre de 2006, con la firma del Convenio de Transferencia Definitiva da la Competencia del Servicio de Defensa contra Incendios, a partir de esta fecha el Cuerpo de Bomberos pasa a ser una **INSTITUCIÓN ADSCRITA AL MUNICIPIO DEL CANTÓN SAQUISILÍ**.

## 2.2. Base Legal

**El (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) es:**

Una entidad autónoma de servicio público, con régimen de disciplina, y está regida por:

### 2.2.1. Constitución del Ecuador

Conocida como Constitución Política del Ecuador es la norma suprema de la República del Ecuador, fundamento y fuente de la autoridad jurídica que respalda la existencia del Ecuador y de su gobierno, donde establece las normas Fundamentales que amparan los derechos y libertades, organizan el Estado y las instituciones democráticas e impulsan el desarrollo económico y social. **(Constitución de la República, 2008)**

### 2.2.2. Ley de Defensa Contra Incendios

#### Capítulo I

- **De la Organización:** El Servicio de Defensa contra Incendios lo hará el Ministerio de Bienestar Social a través de los cuerpos de bomberos, de acuerdo con esta Ley y su Reglamento General.

#### Capítulo II

- **Del Personal:** Integran los cuerpos de bomberos: los bomberos voluntarios, los rentados y los conscriptos, y el personal técnico, administrativo y de servicios.

#### Capítulo III

- **De las Contravenciones:** Para los fines de esta Ley se considera también contravención además de las establecidas en el Código Penal, todo acto arbitrario, doloso o culposo, atentatorio a la protección de las personas y de los bienes en los casos de desastre provenientes de incendio.



#### Capítulo IV

- **De la Competencia y el Procedimiento:** El juzgamiento de las contravenciones establecidas en esta Ley corresponde a los comisarios nacionales de policía del respectivo cantón.

#### Capítulo V

- **De los Recursos Económicos:** Además de los recursos económicos señalados por leyes especiales, los cuerpos de bomberos tendrán derecho a una contribución adicional mensual que pagarán los usuarios de los servicios de alumbrado eléctrico a cuyos nombres se encuentren registrados los medidores.

#### Capítulo VI

- **Disposiciones Generales:** La Fuerza Pública colaborará con los cuerpos de bomberos, particularmente al tiempo de un siniestro.
  - a. Establece a los cuerpos de bomberos de toda clase de impuestos, incluyendo el Impuesto al Valor Agregado (IVA), tasas y más gravámenes a la importación de vehículos e implementos de defensa contra incendios.
  - b. Los vehículos de los cuerpos de bomberos tendrán prioridad en la circulación, y estarán exentos del pago de peaje, pontazgo y demás gravámenes cuando transiten por razones de servicio.
  - c. En los planteles de educación se enseñarán y difundirán los principios y prácticas elementales de prevención de incendios.
  - d. En el sitio amagado por el fuego, el mando técnico corresponderá al oficial de bomberos de mayor jerarquía.
  - e. Los implementos de que disponen los cuerpos de bomberos se emplearán únicamente en el cumplimiento de sus funciones, y de ningún modo podrán transferirse ni aún a otros cuerpos similares.
  - f. Establécese el "DÍA DEL BOMBERO ECUATORIANO", que se celebrará el 10 de Octubre de cada año.

- g. Para establecer depósitos de combustibles destinados a la venta al público, se requiere permiso del respectivo Jefe del Cuerpo de Bomberos.
- h. En casos extraordinarios, tales como conflictos o conmociones de orden interno o internacional, los cuerpos de bomberos de la República serán considerados como organismos paramilitares, subordinados, mientras duren tales acontecimientos, al Ministerio de Defensa Nacional, con su correspondiente asimilación.
- i. Los contratos que celebren los Cuerpos de Bomberos se sujetarán a la Ley de Contratación Pública.
- j. Los obreros de los cuerpos de bomberos de la República, estarán sujetos al Código del Trabajo.
- k. Las municipalidades no podrán aprobar los planos de establecimientos industriales, fabriles, de concentración de público y de edificaciones de más de cuatro pisos, sin haber obtenido previamente el visto bueno del Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos
- l. Autorízase a los cuerpos de bomberos para ceder en arrendamiento los inmuebles de su propiedad, siempre y cuando no estén destinados a cuarteles de bomberos. **(Ley de Defensa Contra Incendios, 2013)**

### **2.2.3. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas**

El presente código tiene por objeto organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales.

Las disposiciones del presente código regulan el ejercicio de las competencias de planificación y el ejercicio de la política pública en todos los niveles de gobierno, el Plan Nacional de Desarrollo, los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, la programación presupuestaria cuatrienal del Sector Público, el Presupuesto General del Estado, los demás presupuestos de las entidades

públicas; y, todos los recursos públicos y demás instrumentos aplicables a la Planificación y las Finanzas Públicas. **(Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)**

#### **2.2.4. Código de Trabajo**

Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a diversas modalidades y condiciones de trabajo. **(Código de Trabajo, 2005)**

#### **2.2.5. Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)**

La presente Ley se sustenta en los principios de: calidad, calidez, competitividad, continuidad, descentralización, desconcentración, eficacia, eficiencia, equidad, igualdad, jerarquía, lealtad, oportunidad, participación, racionalidad, responsabilidad, solidaridad, transparencia, unicidad y universalidad que promuevan la interculturalidad, igualdad y la no discriminación.

Tiene por objetivo propender al desarrollo profesional, técnico y personal de las y los servidores públicos, para lograr el permanente mejoramiento, eficiencia, eficacia, calidad, productividad del Estado y de sus instituciones, mediante la conformación, el funcionamiento y desarrollo de un sistema de gestión del talento humano sustentado en la igualdad de derechos, oportunidades y la no discriminación. **(Ley Orgánica del Servicio Público , 2010)**

#### **2.2.6. Ley de Régimen Tributario Interno (LORTI)**

Esta ley se ha establecido con los siguientes propósitos:

- Fortalecer el sistema de imposición interna para alcanzar una eficiente asignación de los recursos que garantice la equidad del sistema y lograr el máximo efecto de neutralidad.
- Revisión total del impuesto a la renta, unificando el tratamiento de los diferentes tipos de contribuyentes y de orígenes de la renta, de tal

suerte que para los contribuyentes resulte fácil su conocimiento y su cumplimiento.

- Garantizar que quienes reciben menores ingresos estén sometidos a una menor tributación que aquellos que reciben mayores ingresos.
- Mejorar la administración tributaria mediante la simplificación de los mecanismos de control, disminución de sus costos administrativos y obtención de mejores resultados a base de eficiencia recaudatoria.

**(Ley de Régimen Tributario Interno, 2014)**

### **2.2.7. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública**

Esta Ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, que realicen:

1. Los Organismos y dependencias de las Funciones del Estado.
2. Los Organismos Electorales.
3. Los Organismos de Control y Regulación.
4. Las entidades que integran el Régimen Seccional Autónomo.
5. Los Organismos y entidades creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
6. Las personas jurídicas creadas por acto legislativo seccional para la prestación de servicios públicos.
7. Las corporaciones, fundaciones o sociedades civiles en cualquiera de los siguientes casos: a) estén integradas o se conformen mayoritariamente con cualquiera de los organismos y entidades señaladas en los números 1 al 6 de este artículo o, en general por instituciones del Estado; o, b) que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que

procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta (50%) por ciento del costo del respectivo contrato.

8. Las compañías mercantiles cualquiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución que posean o administren bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título se realicen a favor del Estado o de sus instituciones; siempre que su capital, patrimonio o los recursos que se le asignen, esté integrado en el cincuenta (50%) por ciento o más con participación estatal; y en general toda contratación en que se utilice, en cada caso, recursos públicos en más del cincuenta (50%) por ciento del costo del respectivo contrato. **(Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008)**

#### **2.2.8. Ley orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública**

Esta ley persigue los siguientes objetivos:

- a. Cumplir lo dispuesto en la Constitución Política de la República referente a la publicidad, transparencia y rendición de cuentas al que están sometidas todas las instituciones del Estado que conforman el sector público, dignatarios, autoridades y funcionarios públicos, incluidos los entes señalados en el artículo anterior, las personas jurídicas de derecho privado que realicen obras, servicios, etc., con asignaciones públicas. Para el efecto, adoptarán las medidas que garanticen y promuevan la organización, clasificación y manejo de la información que den cuenta de la gestión pública;

- b. El cumplimiento de las convenciones internacionales que sobre la materia ha suscrito legalmente nuestro país;
- c. Permitir la fiscalización de la administración pública y de los recursos públicos, efectivizándose un verdadero control social;
- d. Garantizar la protección de la información personal en poder del sector público y/o privado;
- e. La democratización de la sociedad ecuatoriana y la plena vigencia del estado de derecho, a través de un genuino y legítimo acceso a la información pública; y,
- f. Facilitar la efectiva participación ciudadana en la toma de decisiones de interés general y su fiscalización.

### 2.3. Organigrama

El Cuerpo de Bomberos del cantón Saquisilí no cuenta con un organigrama definido, por lo que las autoras proponen un modelo basado en las funciones que desempeñan en la institución.



**Figura 2.1: Organigrama Estructural**

**Fuente:** Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

A continuación se detalla los diferentes niveles jerárquicos.

i. Nivel Administrativo

Consejo de administración y disciplina

Jefe del cuerpo de bomberos

ii. Nivel Financiero

Contadora

Tesorera

iii. Nivel Operativo

Cabos

Bomberos

**El (Reglamento Orgánico Operativo y de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País, 2005) en el art. 74 menciona que el Consejo de Administración y Disciplina es:**

Un ente regulador, integrado por el Primer Jefe, que lo presidirá, un representante de los propietarios de predios urbanos, designado por el Ministro de Inclusión Económica y Social, un representante de la Municipalidad, el Jefe Político, y el oficial superior más antiguo de dichos cuerpos de bomberos.

El nivel financiero realiza registros contables, informes financieros, conciliaciones bancarias, elaboración y control de la ejecución de presupuesto, elaboración de roles de pago, manejo de reportes del IESS, elaboración y control de actas de entrega recepción, control y manejo de pólizas de seguros institucionales, controlar los ingresos provenientes de ingresos propios, tasa y permisos de funcionamiento.

El área operativa tiene por función brindar servicios tanto de protección como de prevención a la comunidad en general, además asisten a las formaciones de relevos de guardia, instrucción, rancho y clases, controlan

diariamente el estado de los vehículos, material e informarán inmediatamente si hubiera novedades.

#### **2.4. Servicio que Brinda**

**El trabajo del (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) se fundamenta en:**

La Ley de Seguridad Nacional, Ley de Defensa Contra Incendios, Ordenanzas Municipales y sus Reglamentos, brindando los siguientes servicios:

- Combate de incendios
- Grupo especializado, entrenado y competente encargado en la lucha contra el fuego, protección de vidas y bienes materiales.
- Anticipa que es lo que puede suceder y toma las acciones oportunas y necesarias para prevenirlo, o minimizar sus efectos.
- Rescate y salvamento

Para integrar el grupo de rescate se requiere aprobar el curso de Búsqueda Avanzada de Rescate (SAAR) que capacita al Bombero en las diferentes áreas de rescate en lo urbano, en espacios confinados, en alturas, vehículos y acuático.

#### **MATERIALES PELIGROSOS**

Previene y controla los incidentes que involucren a Materiales Peligrosos en las diferentes industrias, empresas y/o organizaciones públicas y privadas.

#### **ATENCIÓN DE EMERGENCIAS**

Según disposiciones reglamentarias las llamadas telefónicas al actual Sistema de Seguridad Integrado ECU 911 son transferidas para competencia del Cuerpo de Bomberos.



## **2.5. Filosofía Empresarial**

### **2.5.1. Misión**

**La misión del (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) establece que:**

El Cuerpo de Bomberos del G.A.D. Municipal del Cantón Saquisilí, es una entidad de servicio social, con autonomía, con funciones propias, objetivos definidos y específicos para prestar sus servicios a la población saquisilense en forma ininterrumpida las 24 horas, los 365 días del año, socorriendo a quien lo necesite con el objetivo de salvaguardar vidas y proteger bienes, a través de la prevención y atención de emergencias sean naturales o antrópicas, buscando minimizar el impacto social y económico generado por estos sucesos siempre con ABNEGACIÓN Y DISCIPLINA.

### **2.5.2. Visión**

**El (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) establece la siguiente visión:**

Ser líder en las actividades de prevención, atención de emergencias y desastres en el Cantón Saquisilí, fundamentando con el profesionalismo ético de sus hombres capaces de asistir a cualquier contingencia e integrarse con la comunidad en la construcción de una convivencia segura que contribuya al mejoramiento de la calidad de vida.

### **2.5.3. Políticas**

**Las políticas del (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) son las siguientes:**

- Implementar el mejoramiento continuo para lograr una gestión de calidad.
- Mejorar las condiciones de seguridad de nuestra población.

- Promover el cultivo y práctica de los valores éticos y morales.
- Administrar el Talento Humano (Recursos Humanos) en función de los intereses institucionales y del desarrollo personal y profesional, basado en la motivación, capacitación y reconocimiento de su eficiencia, responsabilidad y calidad en el desempeño.
- Mantener niveles adecuados de comunicación e información al interior y exterior de la Institución.
- Aplicar la filosofía de trabajo en equipo.

#### **2.5.4. Valores**

**Los valores del (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) son:**

El Cuerpo de Bomberos del G.A.D. Municipal del Cantón Saquisilí regula su accionar, estableciendo los límites entre los cuales se pueden mover los actores y sus restricciones y sustentan el quehacer de la Institución.

Los valores con los que trabaja el personal del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Municipal del Cantón Saquisilí son los que se citan a continuación:

**Lealtad:** Respuesta y cumplimiento de lo que exigen las leyes de la fidelidad y las del honor.

**Honradez:** Respeto a los demás, coherencia física e intelectual en lo que pertenece a cada persona y convicción de defenderlo.

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

**Disciplina:** Actitud para acatar las normas, protocolos, lineamientos y procedimientos que rigen las actividades que realiza la organización.

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

**Solidaridad:** Entrega y sacrificio a favor de las personas menos fuertes.

**Abnegación:** Actitud voluntaria para ayudar a las personas sin esperar nada a cambio.

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

**Capacidad:** Medida de lo que se puede lograr o de lo que uno es capaz.

**Respeto:** Consideración especial a otras personas.

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

**Honestidad:** Manejar los asuntos personales e institucionales con integridad y probidad.

**Responsabilidad:** Cumplir con calidad y a tiempo todas las tareas institucionales. Cumplir todos y asumir las consecuencias de las acciones y omisiones.

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

**Entrega:** Trabajar y cumplir para que amplíe su prestigio.

**Trabajo en Equipo:** Actitud de participación en forma conjunta de todos sus miembros en la ejecución de sus actividades.

### **2.5.5. Objetivos Institucionales**

#### **Atención a la Comunidad**

- Velar porque la comunidad saquisilense reciba un servicio oportuno y de calidad.

- Atender de forma efectiva los reclamos y sugerencias de la comunidad.
- Transitar de un sistema de protección civil de tipo reactivo a uno preventivo, mediante la inclusión participativa del sector social, público y privado. Aplicar la participación ciudadana como eje central en los procesos de planeación, prevención de desastres.

### **Control**

- Controlar de manera efectiva los servicios que brinda la Institución Bomberil.
- Controlar de manera eficiente la utilización de los equipos D.C.I.

### **Desarrollo Institucional**

- Propender a una institución moderna encaminada a una Administración por procesos, para alcanzar la Calidad Total en la gestión.

### **Desarrollo Humano**

- Contar con un equipo humano de elevada preparación y adecuado nivel de especialización, motivado, proactivo, y comprometido con la Institución y el País.

## **2.6. Ambiente Organizacional**

**Dentro del ambiente organizacional se ha tomado en cuenta factores internos y externos en base al (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) los cuales se da a conocer a continuación:**

### **FACTORES INTERNOS**

- **Factor Humano**

El Cuerpo de Bomberos comprende dos áreas de trabajo, el área operativa y el área administrativa.

El área operativa tiene por función brindar servicios tanto de protección como de prevención a la población y el área administrativa es la encargada de la organización en materia de control de presupuestos, contratos, pagos, tecnologías, comunicaciones, entre otros.

## **Competencia Formación y Capacitación**

Cada año existe un proceso de análisis por parte del Jefe de Cuerpo de Bomberos para evaluar la capacitación y formación del personal por medio de un puntaje. Los registros de capacitación y formación están en las fichas personales, sin embargo no hay un conocimiento claro del nivel de capacitación en los aspectos específicos de calidad, ambiente o seguridad. A pesar de existir una evaluación, esto no garantiza que se estén tomando medidas para mejorar el nivel de capacitación de los miembros.

## **Incentivos Laborales**

Los incentivos laborales son una forma en que se logra que el personal de una institución se vea motivado a alcanzar metas siendo recompensados.

Dentro del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí no se realiza incentivos al personal operativo ni administrativo de forma económica afectando el nivel de desempeño de los colaboradores.

- **Nivel de Mando**

El Cuerpo de Bomberos del Canón Saquisilí está adaptado a un nivel de mando donde la autoridad proviene de la Jefatura del Cuerpo de Bomberos.

- **Factor Económico**

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí mediante la aprobación del G.A.D Municipal del mismo Cantón y bajo conocimiento del Ministerio de Finanzas tuvo la aprobación de un presupuesto de \$245819.87, sin embargo existen modificaciones debido a los recursos provenientes de la recaudación de pago de permisos de licencias y patentes, contribución de la empresa eléctrica y contribuciones de otras entidades públicas obtiene un presupuesto final de \$ 306.321,16.

- **Riesgos Internos**

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí no cumple con la normativa vigente en cuanto a la prevención de riesgos laborales establecida en el Art. 326, numeral 5 de la Constitución del Ecuador, en Normas Comunitarias Andinas, Código del Trabajo, Reglamento de Seguridad y Salud de los Trabajadores y Mejoramiento del Medio Ambiente, lo cual impide el mejoramiento de la eficacia de los trabajadores.

Los riesgos en el trabajo son diversos, la tarea del bombero requiere que se enfrente a diversos escenarios; por tanto no hay puesto de trabajo ni una actividad fija que pueda ser analizada y definida para cada trabajador.

## **FACTORES EXTERNOS**

- **Instituciones Relacionadas**

Las instituciones de servicio que colaboran con el Cuerpo de Bomberos del G.A.D Municipal del Cantón Saquisilí son:

### **Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Saquisilí**

Es la entidad encargada de velar por el buen funcionamiento del Cuerpo de Bomberos con el fin de garantizar el aprovechamiento de los recursos y una atención adecuada a la comunidad.

### **Empresa Eléctrica de Cotopaxi**

Entrega mediante transferencia al Cuerpo de Bomberos una contribución mensual que cancelan los usuarios por el servicio de alumbrado eléctrico.

### **Consejo Provincial de Cotopaxi**

Esta entidad determina en su presupuesto anual una asignación relevante para el funcionamiento del Cuerpo de Bomberos.

## **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social**

El Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos está en la obligación de afiliar a sus empleados y cumplir con las obligaciones establecidas en la Ley de Seguridad Social.

### **Servicio de Rentas Internas**

El Cuerpo de Bomberos debe cumplir con las obligaciones y tributos internos determinados por ley y la normativa vigente.

- **Competencia**

El Cuerpo de Bomberos de Saquisilí no tiene competencia, al ser una Institución del Estado cuya función principal es brindar un servicio a la comunidad.

- **Impactos Ambientales**

Las actividades del Cuerpo de Bomberos del G.A.D Municipal del Cantón Saquisilí no representan a manera general un impacto grave o significativo al ambiente. El Cuerpo de Bomberos no persigue un fin lucrativo, por lo que la gestión ambiental rentable financieramente no es la meta del trabajo; el objetivo que se pretende cumplir es aquel relacionado con la identidad corporativa y la imagen que el cliente percibe, para colaborar por una calidad ambiental digna del ciudadano.

## **CAPÍTULO III**

### **FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LOS PROCESOS DE AUDITORÍA INTEGRAL**

#### **3.1. Aspectos Teóricos del Presupuesto Público**

##### **3.1.1. Concepto**

**El (Manual de Procedimientos del Sistema Presupuestos, 2009) define al presupuesto como:**

El instrumento por medio del cual se determinan y proyectan las fuentes de recursos, que permitirán financiar las autorizaciones máximas de gastos, para un período anual, con el propósito de ejecutar los programas de gobierno y alcanzar sus objetivos y metas, todo ello orientado a satisfacer las necesidades básicas de la población contribuyendo de esta manera al buen vivir El presupuesto a través de la asignación de recursos vincula los programas y proyectos con la planificación.

**Para (Ayala, José, 2005) el presupuesto público es:**

La expresión contable de los programas de gasto e ingreso públicos para un ejercicio económico, generalmente de un año de duración. El presupuesto se divide en dos rubros básicos: ingreso y gasto. En el de ingreso figura la recaudación prevista por los distintos impuestos, tarifas, operaciones patrimoniales y endeudamiento; mientras que los gastos se subdividen según los diferentes rubros. El presupuesto es discutido, aprobado y vigilado por los distintos niveles de gobierno y los poderes.

El presupuesto público de gastos e ingresos es el instrumento directo y más poderoso del cual dispone el Estado para influir en toda la economía. En buena medida refleja el plan económico del gobierno y establece jerárquicamente el orden de prioridades que las finanzas públicas tienen sobre las principales políticas públicas.



### **3.1.2. Objetivos del Presupuesto Público**

**El libro de Economía del Sector Público Mexicano de (Ayala, José, 2005) menciona que los objetivos del presupuesto público son:**

Políticos, sociales, institucionales, administrativos y por supuesto, económicos. El presupuesto es mucho más que un documento financiero; representa un proceso por medio del cual se formulan normas políticas, al mismo tiempo que se ponen en marcha programas de acción pública y se implantan controles, legislativos y administrativos. Todo presupuesto debe vincularse a la totalidad del proceso de planeación nacional.

### **3.1.3. Principios Generales Para la Elaboración Del Presupuesto**

**Las (Normas Técnicas de Presupuesto, 2014) señala los siguientes principios:**

- **Universalidad**

Los presupuestos contendrán la totalidad de los ingresos y gastos, no será posible compensación entre ingresos y gastos de manera previa a su inclusión en el presupuesto.

- **Unidad**

El conjunto de ingresos y gastos debe contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado; no podrán abrirse presupuestos especiales ni extraordinarios.

- **Programación**

Las asignaciones que se incorporen en los presupuestos deberán responder a los requerimientos de recursos identificados para conseguir los objetivos y metas que se programen en el horizonte anual y plurianual.

- **Equilibrio y Estabilidad**

El presupuesto será consistente con las metas anuales de déficit o superávit fiscal bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo.

- **Plurianualidad**

El presupuesto anual se elaborará en el marco de un escenario plurianual coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.

- **Eficiencia**

La asignación y utilización de los recursos del presupuesto se hará en términos de la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible para una determinada característica y calidad de los mismos.

- **Eficacia**

El presupuesto contribuirá a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo.

- **Transparencia**

El presupuesto se expondrá con claridad de forma que pueda ser entendible a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad y será objeto permanente de informes públicos sobre los resultados de su ejecución.

- **Flexibilidad**

El presupuesto será un instrumento flexible en cuanto sea susceptible de modificaciones para propiciar la más adecuada utilización de los recursos para la consecución de los objetivos y metas de la programación.

- **Especificación**

El presupuesto establecerá claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse; en consecuencia, impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo.

### **3.1.4. El Ciclo Presupuestario**

**Según el (Manual de Procedimientos del Sistema Presupuestos, 2009) el ciclo presupuestario es:**

Un proceso que está compuesto por un conjunto de fases o etapas en las que intervienen las instancias que definen, deciden, ejecutan y evalúan el presupuesto.

**Las (Normas Técnicas de Presupuesto, 2014) indican la definición de las fases que conforman el ciclo presupuestario las cuales son:**

#### **Programación Presupuestaria**

Las acciones a cumplir en esta fase están encaminadas primero a priorizar las actividades, proyectos y programas que estarían dentro de los lineamientos definidos por la autoridad, a establecer cronogramas de cumplimiento y a efectuar una serie de precisiones: objetivos, costos, plazos, coberturas, especificaciones técnicas, etc., a las que se ceñirán las actividades administrativas y productivas, las construcciones de obras o el desarrollo de programas sociales, para asegurar que los resultados esperados se cumplan de acuerdo a lo previsto, en los ámbitos, cantidades y calidades concertados.

#### **Formulación Presupuestaria**

Es la fase del proceso de elaboración de las proformas de presupuesto que permite expresar los resultados de la programación presupuestaria bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores

presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo y comprensión, y permitir su agregación y consolidación.

Para la aprobación del presupuesto de las empresas públicas la Subsecretaría de Presupuestos, en coordinación con las unidades administrativas del MEF responsables de la programación macroeconómica, el tratamiento de las inversiones y del crédito público, analizará las proformas presupuestarias de las empresas públicas que no correspondan al régimen seccional autónomo, las que deberán guardar consistencia con las directrices, supuestos y variables consideradas para la elaboración del Presupuesto General del Estado. Las proformas analizadas y validadas se presentarán al Titular del MEF con un informe para su correspondiente aprobación. Los presupuestos aprobados de las empresas se remitirán a la Asamblea Nacional para su conocimiento.

### **Ejecución**

Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo. La ejecución presupuestaria se realizará sobre la base de las políticas establecidas por el Ministerio de Economía y Finanzas.

### **Evaluación de la Ejecución Presupuestaria**

La evaluación es la fase del ciclo presupuestario que tiene como propósito, a partir de los resultados de la ejecución presupuestaria, analizar los desvíos con respecto a la programación y definir las acciones correctivas que sean necesarias y retroalimentar el ciclo.

### **Clausura y Liquidación**

- **Clausura del Presupuesto**

El presupuesto se clausurará el 31 de diciembre de cada año. Toda operación que implique afectación presupuestaria de alguna naturaleza se

realizará hasta esa fecha por lo que, con posterioridad a la misma, no podrán contraerse compromisos ni obligaciones que afecten el presupuesto clausurado. Una vez clausurado el presupuesto procederá el cierre contable de conformidad con las normas técnicas vigentes para el efecto. Los derechos y obligaciones que quedaren pendientes de cobro y de pago al 31 de diciembre de cada año, como consecuencia de la aplicación del principio del devengado, serán objeto del tratamiento consignado en las normas técnicas de contabilidad gubernamental y de tesorería.

- **Liquidación Presupuestaria**

La etapa de liquidación presupuestaria comprende del 1º de Enero al 31 de Marzo del año siguiente al de la vigencia del Presupuesto. Es la fase del ciclo presupuestaria que corresponde a la elaboración y exposición, al nivel consolidado, de la ejecución presupuestaria registrada a la clausura del ejercicio fiscal anual.

### **3.1.5. El Presupuesto en los Cuerpos de Bomberos**

Los Cuerpos de Bomberos de los diferentes cantones de la provincia de Cotopaxi reciben ingresos de distintas instituciones como son el Ministerio de Bienestar Social, los Consejos Provinciales o los GAD Municipales, los aporte de los ciudadanos por el pago de permisos de funcionamiento y la contribución a los bomberos que es recaudado en las planillas de energía eléctrica.

**La (Ley de Defensa Contra Incendios, 2013) señala que el presupuesto en los Cuerpos de Bomberos es:**

La partida del Presupuesto del Ministerio de Bienestar Social destinada a los cuerpos de bomberos, será incrementada en cuantía suficiente para atender las necesidades de estos organismos. En tal partida se hará constar las cantidades suficientes para equipar y capacitar en forma eficiente a los cuerpos de bomberos, así como para atender los gastos de movilización, de

representación y los demás que sean necesarios para que los jefes de zona bomberiles cumplan debidamente sus funciones.

Los consejos provinciales y los consejos municipales fijarán en sus presupuestos anuales las asignaciones indispensables para ayudar al desarrollo de los cuerpos de bomberos de sus respectivas jurisdicciones, y podrán donar a los cuerpos de bomberos, inmuebles adecuados para cuarteles y otras dependencias.

Los cuerpos de bomberos harán constar en sus presupuestos un fondo que aumentará progresivamente, destinado a cubrir los riesgos de muerte e invalidez permanente o temporal de sus miembros no afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que fueren producidos en actos de servicio.

## **3.2. Auditoría Integral**

### **3.2.1. Definición, Naturaleza y Alcance**

#### **a. Definición**

**El Doctor (Blanco Luna, Yanel, 2012), define a la Auditoría Integral como:**

El proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura del control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

#### **b. Naturaleza**

**En el texto de Auditoría Integral: Normas y Procedimientos de (Blanco Luna, Yanel, 2012) menciona que:**

La naturaleza de la auditoría integral se hará de acuerdo con las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las normas internacionales de auditoría y por consiguiente incluirá una planeación, evaluación del control interno, medición de la gestión, pruebas de la documentación, de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideramos necesarios de acuerdo con las circunstancias.

La naturaleza de los procedimientos de auditoría se refiere a su propósito (pruebas de controles o procedimientos sustantivos) y su técnica a emplear es, inspección, observación, indagación, confirmación, cálculo, revisión de la ejecución, o procedimientos analíticos. Para algunos asuntos, ciertos procedimientos de auditoría pueden ser más apropiados que otros. Por ejemplo, en relación con los ingresos, las pruebas de los controles pueden ser más apropiadas en relación con la integridad de la aseveración, si bien los procedimientos sustantivos pueden ser más apropiados en relación con la ocurrencia de la aseveración.

La selección que realiza el auditor entre los procedimientos de auditoría se basa en la valoración del riesgo. Entre más alta la valoración que hecha por el auditor sobre el riesgo, más confiable y relevante es la evidencia de auditoría que busca el auditor.

Esto puede afectar tanto los tipos de procedimientos de auditoría a ser desarrollados como su combinación. Por ejemplo, el auditor puede confirmar la integridad de los términos de un contrato con un tercero, además de inspeccionar el documento.

### **c. Alcance**

**(Blanco Luna, Yanel, 2012), menciona que el alcance de la auditoría integral se basará:**

Principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros

contables principales y otros datos fuentes, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permitirá obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debemos expresar acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

**Financiero:** Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y las normas internacionales de información financiera.

**Cumplimiento:** Determinar si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables.

**Gestión:** Evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos previstos por la sociedad y en el manejo de los recursos disponibles.

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

### 3.2.2. Objetivos

**Para (Bautista, Ernesto, 2009), los objetivos de Auditoría Integral son los siguientes:**



- Determinar, si los estados financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura de control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.

### **3.2.3. Riesgos e Importancia Relativa**

#### **a. Riesgos**

**En una auditoría es importante determinar el nivel de riesgo para lo cual (Blanco Luna, Yanel, 2012), indica que:**

Se debe evaluar el riesgo en la auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptable bajo.

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

#### **Riesgo inherente**

Al desarrollar el plan global de la auditoría integral, se debe evaluar el riesgo inherente a nivel de los estados financieros y de las otras temáticas. Al desarrollar el programa de auditoría financiera, se debe relacionar dicha

evaluación a nivel de afirmación de saldos de cuenta y clases de transacciones de importancia relativa, o asumir que el riesgo inherente es alto para la afirmación. Para evaluar el riesgo inherente, el auditor usará el juicio profesional en la evaluación de numerosos factores.

### **Riesgo de control**

La evaluación preliminar del riesgo de control de la información financiera es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno de una entidad para prevenir o encontrar y corregir manifestaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno.

### **Riesgo de detección**

El nivel de riesgo de detección se relaciona directamente con los procedimientos sustantivos del auditor. La evaluación del auditor del riesgo de control, junto con la evaluación del riesgo inherente, influye en la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos que deben desempeñarse para reducir el riesgo de detección, y por tanto el riesgo en la auditoría, a un nivel aceptablemente bajo.

#### **b. Importancia Relativa**

**(Moreno, Eliana, 2009), señala que la importancia relativa puede:**

“Considerarse como la magnitud o naturaleza de un error (incluyendo una omisión) en la información financiera que, bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hace probable que el juicio de una persona razonable, que confía en la información, se hubiere visto influenciado o su decisión afecta como consecuencia del error u omisión.

El concepto de importancia relativa, que está considerando en la emisión de principios o normas de contabilidad, habrá de ser considerado tanto en el

desarrollo del plan global de auditoría como en el proceso de formación de la opinión técnica del contador público”.

### 3.2.4. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)

**En el texto Introducción a la Contabilidad de (Gonzalez Barajas, Dalila, 2012), señala los siguientes principios:**

#### 1) Principio Fundamental o Postulado Básico

**Equidad:** Los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa.

#### 2) Principios Generales

**Ente:** El concepto de “ente” es distinto del de “persona” ya que una misma persona puede producir estados financieros de varios “entes” de su propiedad.

**Bienes Económicos:** Los estados financieros se refieren siempre a bienes económicos y por ende susceptible de ser valorados en términos monetarios.

**Moneda de Cuenta:** Los estados financieros reflejan el patrimonio mediante un recurso que se emplea para reducir todos sus componentes heterogéneos que pueda agruparlos y compararlos fácilmente.

**Empresa en marcha:** Se refiere a todo organismo económico cuya existencia corporal tiene plena vigencia y proyección futura.

**Valuación al Costo:** Constituye el criterio principal y básico de valuación.

**Ejercicio:** Es necesario medir el resultado de la gestión para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc.

**Devengado:** Establecer el resultado económico son las que competen a un ejercicio sin entrar a considerar si se han cobrado o pagado.

**Objetividad:** Los cambios en los activos, pasivos y en la expresión contable del patrimonio neto, deben reconocerse formalmente en los registros contables.

**Realización:** Los resultados económicos solo deben computarse cuando sean realizados y se hayan ponderado todos los riesgos inherentes.

**Prudencia:** Cuando se elige entre dos valores para un elemento de activo, normalmente se debe optar por el más bajo.

**Uniformidad:** Los principios generales y las normas particulares utilizadas para preparar los Estados Financieros de un determinado ente, deben ser aplicados uniformemente de un ejercicio a otro.

**Materialidad:** Se debe aplicar el mejor criterio para resolver lo que corresponda en cada caso, de acuerdo con las circunstancias, teniendo en cuenta factores tales como el efecto relativo en los activos o pasivos, en el patrimonio o en el resultado de las operaciones.

**Exposición:** Los estados financieros deben contener toda información y discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación de la situación financiera y de los resultados económicos del ente a que se refiere.

### **3.2.5. Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)**

**(Aliaga Riquelme, Marlene, 2009), define a las Normas Internacionales de Contabilidad como:**

Normas que han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se las conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperan su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo a sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera.

**El (Plan Contable 2007, 2010) menciona las siguientes Normas Internacionales de Contabilidad:**

**NIC 1. Presentación de estados financieros:** Establece las bases para la presentación de los estados financieros.

**NIC 2. Existencias:** Prescribe el tratamiento contable de las existencias.

**NIC 7. Estado de flujos de efectivo:** Exige que se suministre información acerca de los movimientos históricos en el efectivo y sus equivalentes.

**NIC 8. Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores:** Prescribe los criterios para seleccionar y modificar las políticas contables.

**NIC 10. Hechos posteriores a la fecha del balance:** Prescribe cuándo una entidad ajustará sus estados financieros por hechos posteriores a la fecha del balance.

**NIC 11. Contratos de construcción:** Prescribe el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción.

**NIC 12. Impuesto sobre las ganancias:** Exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos económicos.

**NIC 16. Propiedad, planta y equipo:** Prescribir el tratamiento contable de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad y los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

**NIC 17. Arrendamientos:** Prescribe las políticas contables adecuadas para contabilizar y revelar la información relativa a los arrendamientos.

**NIC 18. Ingresos de actividades ordinarias:** Establece el tratamiento contable de los ingresos ordinarios que surgen de ciertos tipos de transacciones y otros eventos.

**NIC 19. Beneficios a los empleados:** Obliga a las entidades a reconocer un pasivo y un gasto cuando la entidad ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado.

**NIC 20. Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales:** Se aplica a la contabilización e información a revelar acerca de las subvenciones oficiales y ayudas públicas.

**NIC 21. Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera:** Prescribe cómo se incorporan, en los estados financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y los negocios en el extranjero, y cómo convertir los estados financieros a la moneda de presentación elegida.

**NIC 23. Costos por préstamos:** Establece el reconocimiento inmediato de los costes por intereses como gastos.

**NIC 24. Información a revelar sobre partes relacionadas:** Asegura que los estados financieros pongan en manifiesto la posibilidad de que tanto la posición financiera como el resultado del ejercicio, puedan ser afectados por la existencia de partes vinculadas, así como por transacciones realizadas y saldos pendientes con ellas.

**NIC 26. Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por retiro:** Trata de la contabilidad y la información a presentar, por parte del plan, a todos los partícipes, entendidos como un grupo.

**NIC 27. Estados financieros separados:** Prescribir los requerimientos de contabilización e información a revelar para inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas cuando una entidad prepara estados financieros separados.

**NIC 28. Inversiones en asociadas y negocios conjuntos:** Prescribir la contabilidad de las inversiones en asociadas y establecer los requerimientos para la aplicación del método de la participación al contabilizar las inversiones en asociadas y negocios conjuntos.

**NIC 29. Información financiera en economías hiperinflacionarias:** Es de aplicación a los estados financieros, así como a los estados financieros consolidados, de una entidad cuya moneda funcional sea la moneda correspondiente a una economía hiperinflacionaria.

**NIC 32. Instrumentos financieros: Presentación:** Establece principios para la presentación de los instrumentos financieros como pasivos o patrimonio neto, así como para la compensación de activos financieros y pasivos financieros.

**NIC 33. Ganancias por acción:** Establece los principios para la determinación y presentación de la cifra de ganancias por acción de las entidades.

**NIC 34. Información financiera intermedia:** Establece el contenido mínimo de la información financiera intermedia así como los criterios para el reconocimiento y la valoración que deben seguirse en la elaboración de los estados financieros intermedios.

**NIC 36. Deterioro del valor de los activos:** Determina los procedimientos que una entidad aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable.

**NIC 37. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes:** Asegura que se utilicen las bases apropiadas para el reconocimiento y la valoración de las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, para permitir a los usuarios comprender la naturaleza, calendario de vencimiento e importes, de las anteriores partidas.

**NIC 38. Activos intangibles:** Requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. La Norma también especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige la revelación de información específica sobre estos activos.

**NIC 39. Instrumentos financieros: reconocimiento y medición:** Establece los principios contables para el reconocimiento y valoración de los activos financieros, los pasivos financieros y de algunos contratos de compra o venta de elementos no financieros.

**NIC 40. Propiedades de inversión:** Prescribir el tratamiento contable de las propiedades de inversión y las exigencias de revelación de información correspondientes.

**NIC 41. Agricultura:** Define el tratamiento contable, la presentación en los estados financieros y la información a revelar en relación con la actividad agrícola.

### **3.2.6. Principios Generales de Auditoría**

**Para el autor (Bautista, Ernesto, 2009), los principios de auditoría son los siguientes:**

**Independencia:** Determina que en todas las tareas relacionadas con la actividad, los miembros del equipo de auditores, deberán estar libres de toda



clase de impedimentos personales profesionales o económicos, que puedan limitar su autonomía, interferir su labor o su juicio profesional.

**Objetividad:** Establece que en todas las labores desarrolladas incluyen en forma primordial la obtención de evidencia, así como la formulación y emisión del juicio profesional por parte del auditor, se deberá observar una actitud imparcial sustentada en la realidad y en la conciencia profesional.

**Permanencia:** Determina que la labor debe ser tal la contribución que permita una supervisión constante sobre las operaciones en todas sus etapas desde su nacimiento hasta su culminación, ejerciendo un control previo, concurrente y posterior por ello incluye la inspección y contratación del proceso generador de actividades.

**Certificación:** Este principio indica la responsabilidad exclusivamente de contadores públicos, los informes y documentos suscritos por el auditor tienen la calidad de certeza es decir, tienen el sello de la fe pública, de la refrenda de los hechos y de la atestación.

Se entiende como fe pública, el asentamiento o aceptación de lo dicho por aquellos que tienen una investidura para atestar, cuyas manifestaciones son revestidas de verdad y certeza.

**Integridad:** Determina que las tareas deben cubrir en forma integral todas las operaciones, áreas, bienes, funciones y demás aspectos consustancialmente económico, incluido su entorno. Esta contempla, al ente económico como un todo compuesto por sus bienes, recursos, operaciones, resultados, etc.

**Planeamiento:** Se debe definir los objetivos de la Auditoría, el alcance y metodología dirigida a conseguir esos logros.

**Supervisión:** El personal debe ser adecuadamente supervisado para determinar si se están alcanzando los objetivos de la auditoría y obtener

evidencia suficiente y relevante, permitiendo una base razonable para las opiniones del auditor.

**Oportunidad:** Determina que la labor debe ser eficiente en términos de evitar el daño, por lo que la inspección y verificación deben ser ulteriores al acaecimiento de hechos no concordantes con los parámetros preestablecidos o se encuentran desviados de los objetos de la organización que en caso de llevarse a cabo implicarían un costo en términos logísticos o de valor dinerario para la entidad.

**Forma:** Los límites deben ser presentados por escrito para comunicar los resultados de auditoría, y ser revisados en borrador por los funcionarios responsables de la dirección de la empresa.

**Cumplimiento de las Normas de Profesión:** Determina que las labores desarrolladas deben realizarse con respecto de las normas y postulados aplicables en cada caso a la práctica contable. En especial, aquellas relacionadas con las normas de otras auditorías especiales aplicables en cada caso.

### **3.2.7. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

**De acuerdo a las (Normas Internacionales de Auditoría, 2013), se comprenden como:**

Un estándar internacional emitido por la el comité IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de la IFAC (International Federation of Accounts), el mismo que se considera un conjunto de requisitos y cualidades personales y profesionales que debe tener un Contador Público y Auditor al realizar su trabajo de Auditoría y emitir un dictamen o informe, garantizando calidad y veracidad en su trabajo.

Las Normas Internacionales de Auditoría recogen principios básicos y procedimientos esenciales, así como lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo.

## **CLASIFICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA**

### **Principios y Responsabilidades Globales**

NIA 200: Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de estados financieros.

NIA 210: Acuerdo en las condiciones de los compromisos de auditoría.

NIA 220: Control de calidad para una auditoría de información financiera histórica.

NIA 230: Documentación de auditoría.

NIA 240: Responsabilidad del auditor en materia de fraude en una auditoría de estados financieros.

NIA 250: Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros.

NIA 260: Comunicación con los responsables de la dirección.

NIA 265: Comunicación de deficiencias de control interno.

### **Planificación, Riesgos y Respuestas**

NIA 300: Planificación de una auditoría de estados financieros

NIA 315: Identificación y análisis de los riesgos de distorsiones significativas.

NIA 320: Significación en el planeamiento y desarrollo de la auditoría.

NIA 330: Respuestas del auditor a los riesgos evaluados.

NIA 402: Consideraciones sobre auditorías relacionadas con entidades que utilizan organizaciones de servicios

NIA 450: Evaluación de las distorsiones identificadas durante la auditoría

**Evidencia de Auditoría**

NIA 500: Evidencia de auditoría.

NIA 501: Evidencia de auditoría: consideraciones adicionales para elementos específicos.

NIA 505: Confirmaciones externas.

NIA 510: Compromisos iniciales: saldos de apertura.

NIA 520: Procedimientos analíticos

NIA 540: Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables de valores razonables y revelaciones relacionadas.

NIA 550: Partes relacionadas.

NIA 560: Hechos posteriores

NIA 570: Empresa en marcha.

NIA 580: Manifestaciones escritas

**Utilización del Trabajo Realizado por Otros**

NIA 600: Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros de un grupo económico (incluido el trabajo de los auditores de los componentes

NIA 610: Consideración del trabajo de la auditoría interna

NIA 620: Uso del trabajo de un experto

**Conclusiones E Informe De Auditoría**

NIA 700: Formación de una opinión e informe sobre estados financieros.

NIA 705: Modificaciones a la opinión en el informe .del auditor independiente.

NIA 706: Párrafos de énfasis sobre asuntos y párrafos de "otros asuntos" en el informe del auditor independiente.

NIA 710: Información comparativa. Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.

NIA 720: La responsabilidad del auditor en relación a otra información en documentos que contienen estados financieros auditados

### **Consideraciones Especiales**

NIA 800: Consideraciones especiales: Auditoría de estados financieros preparados de acuerdo con un marco para propósitos especiales.

NIA 805: Consideraciones especiales: Auditoría de un estado financiero individual y elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero.

NIA 810: Compromisos para informar sobre estados financieros resumidos.

### **3.2.8. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Estas normas fueron aprobadas originalmente por la AICPA (American Institute of Certified Public Accountants), y establecen la calidad del desempeño y los objetivos generales que deberán alcanzarse en una auditoría de estados financieros.

### **NORMAS GENERALES**

- El examen lo realizarán una o varias personas que tengan capacidad técnica y eficiencia como auditores.
- En todos los aspectos relacionados con el trabajo, el auditor o los auditores deberán mantener independencia de actitud mental.

- Deberán adoptar una actitud profesional al realizar el examen y formular el dictamen.

### **NORMAS DE TRABAJO DE CAMPO**

- El trabajo se planteará de forma adecuada y los asistentes, si existieran, serán supervisados.
- Obtener una comprensión suficiente de la estructura de control interno con el fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas a realizarse.
- Obtener suficiente material de evidencia a través de la aplicación de técnicas como inspección, observación, investigaciones y confirmaciones que sostengan una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros sujetos a revisión.

### **NORMAS RELACIONADAS CON LA INFORMACIÓN**

- El dictamen señalará si los estados financieros están presentados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- El dictamen identificará las circunstancias en que estos principios no se han sido aplicados en el actual periodo, con respecto al anterior.
- Las revelaciones de información en estados financieros se considerarán adecuadas, salvo que se indique lo contrario en el dictamen.
- El dictamen contendrá una expresión de opinión en relación con los estados financieros tomados en su conjunto o una declaración que indique la imposibilidad de externar una opinión, cuando no pueda darse una opinión general deberán explicarse las razones.

### **3.2.9. Fases de la Auditoría**

#### **a. Etapa de Planificación**

**Según el (Manual de Auditoría Gubernamental, 2003), de la Contraloría General del Estado la de planificación se:**

Fundamenta en la planificación anual de control de las entidades y a su vez comprende la Planificación Preliminar, que consiste en la obtención o actualización de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con funcionarios responsables de las operaciones, tendientes a identificar globalmente las condiciones existentes y obtener el apoyo y facilidades para la ejecución de la auditoría.

La planificación preliminar representa el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y la auditoría en sí mismos, de ahí la importancia del conocimiento de las actividades desarrolladas por la entidad, conjuntamente con la evaluación de los factores externos que pueden afectar directa e indirectamente sus operaciones, para lo cual es necesario realizar un estudio a base de un esquema determinado, sus principales elementos son los siguientes:

- Conocimiento de la entidad o actividad a examinar;
- Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir;
- Identificación de las principales políticas y prácticas: contables presupuestarias, administrativas y de organización;
- Análisis general de la información financiera:
- Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros.
- Determinación del grado de confiabilidad de la información producida;

- Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados;
- Determinación de unidades operativas;
- Riesgos Inherentes y Ambiente de Control;
- Decisiones de Planificación para las Unidades Operativas;
- Decisiones preliminares para los componentes; y,
- Enfoque preliminar de Auditoría

La Planificación Específica se la define como la estrategia a seguir en el trabajo, fundamentada en la información obtenida en la planificación preliminar y en la evaluación del Control Interno”.

#### **b. Etapa de Ejecución**

**De acuerdo al (Manual de Auditoría Gubernamental, 2003), en esta fase el auditor debe:**

Aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado.

Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y adecuada, que respalda la opinión y el informe y que pueda ser sustentada en juicio.

**Los Principales Elementos de la Etapa de Ejecución son:**

#### **Pruebas de Auditoría**

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.



### **Técnicas de Muestreo**

Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población).

### **Evidencias de Auditoría**

Es la información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido.

### **Papeles de Trabajo**

Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría.

### **Hallazgos de Auditoría**

Son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

### **c. Etapa de Informe**

**El (Manual de Auditoría Gubernamental, 2003), señala que el informe es:**

Una opinión del auditor en la que da a conocer los hallazgos encontrados en el transcurso de la auditoría; debe estar elaborado de forma sencilla y clara, además debe ser constructivo y oportuno. El informe deberá contemplar como mínimo:

- Introducción.
- Síntesis del diagnóstico general.
- Síntesis del diagnóstico específico.
- Descripción de los Hallazgos.

- Dictamen con la opinión profesional.
- Informe confidencial sobre la estructura del Control Interno.
- Cartas a la gerencia.
- Informe de cumplimientos de obligaciones tributarias.
- Recomendaciones y opiniones de implantación.
- Comentarios y conclusiones resultantes de la Auditoría.

Si en el transcurso de la auditoría surgen hechos o se encuentran algunos hallazgos que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

Así mismo, si al analizar el sistema de control interno se encuentran serias debilidades en su organización y contenido, se debe elaborar por separado un informe sobre la evaluación del control interno.

#### **d. Etapa de Supervisión**

**El (Manual de Auditoría Gubernamental, 2003), señala que la supervisión es:**

La habilidad para trabajar con un grupo de personas sobre las que se ejerce autoridad, encaminada a obtener de ellos el máximo rendimiento y eficacia, es un esfuerzo combinado para llevar a buen cumplimiento el trabajo asignado. Se practica mejor en un ambiente propicio y de cooperación por parte de quienes intervienen, incluyendo naturalmente el supervisor.

En el proceso de auditoría, la supervisión es la función encargada de participar activamente en sus aspectos más importantes, así como de vigilar el trabajo de auditoría realizado por los miembros del equipo, con el propósito de que se cumplan los objetivos y metas programadas con

sujeción a las disposiciones legales y normatividad vigente. La supervisión emite un juicio crítico y orientador para el mantenimiento de la calidad del trabajo y proporciona a los miembros del equipo de auditoría que lo necesiten el entrenamiento necesario para ejecutar posteriores trabajos de mayor importancia y dificultad.

### **3.2.10. Papeles de Trabajo**

**(Tamayo Alzate, Alonso, 2003), define a los papeles de trabajo como:**

Toda aquella información que se reúne y almacena durante la realización de la auditoría para facilitar su examen, constituyéndose en evidencias válidas y suficientes del trabajo realizado por el auditor.

Los papeles de trabajo revisten gran importancia porque son un fiel reflejo del criterio, objetividad y profundidad de los procedimientos de auditoría aplicados, permitiendo señalar si fueron o no alcanzados los objetivos de la auditoría propuesta; así mismo, permite el fácil seguimiento, revisión y supervisión por parte del ente auditado, debido al gran soporte documental que presenta y se constituye en el registro permanente del trabajo del auditor.

#### **Objetivos**

**Según (Tamayo Alzate, Alonso, 2003), los principales objetivos de los papeles de trabajo que se destacan los siguientes:**

- Proporcionar la información básica y fundamental necesaria para facilitar la planeación, organización y desarrollo de todas las etapas del proceso de auditoría.
- Respalda la opinión del auditor permitiendo realizar un examen de supervisión y proporcionando los informes suficientes y necesarios que serán incluidos en el informe de auditoría, además, sirve como evidencia en caso de presentarse alguna demanda.
- Permiten demostrar si el trabajo del auditor fue debidamente planeado, determinando su eficiencia y eficacia.

- Permiten establecer un registro histórico disponible permanentemente en caso que se presente algún requerimiento.”
- Servir como punto de referencia para posteriores auditorías.
- Servir de puente entre el informe de auditoría y las áreas auditadas.

### **Características**

**(De la Peña Gutiérrez, Alberto, 2011), señala cinco características de los papeles de trabajo:**

**Confidencialidad:** No revelará ninguna información confidencial que haya obtenido en el transcurso de la auditoría excepto con el consentimiento del cliente o por disposiciones legales.

**Propiedad.-** Son propiedad del auditor, son la prueba material del trabajo efectuado, pero está obligado a mantener absoluta discreción respecto de la información que contienen.

**Completo.-** contenido y diseño de cada hoja de trabajo estarán en función de los objetivos que se pretendan alcanzar.

**Claros.-** la presentación y el contenido de cada papel de trabajo deben permitir que una persona no familiarizada con el trabajo pueda comprenderlos.

**Concisos.-** Se deben preparar únicamente los papeles de trabajo que sean estrictamente necesarios.

#### **3.2.11. Marcas de Auditoría**

**El (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001), señala que las marcas de auditoría son:**

Signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen. El uso de marcas simples facilita su entendimiento.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior.

Las marcas de auditoría son de dos clases:

- **Con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo**

Estos símbolos se incluyen en los papeles de trabajo y representan pruebas o procedimientos de auditoría aplicados a las transacciones u operaciones registradas o informadas por la entidad. Las marcas con significado uniforme se registran en el lado derecho de la información verificada y de ser extensa la información se utiliza un paréntesis rectangular que identifique concretamente la información sujeta a revisión y en el centro se ubicará la marca.

Los siguientes símbolos han sido aceptados como marcas de auditoría uniforme:

**Cuadro 3.1. Marcas de Auditoría**

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>
<b>V</b>	Tomado de y/o chequeado con
<b>S</b>	Documentación sustentaría
<b>^</b>	Transacción rastreada
<b>?</b>	Ejecución de cálculos
<b>A</b>	Verificación posterior
<b>C</b>	Circularizado
<b>¢</b>	Confirmado
<b>N</b>	No autorizado
<b>∅</b>	Inspección física

**Fuente:** (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001)

**Elaborado por:** Erika Curay – Verónica Cajas.

- **Con distinto significado a criterio del auditor.**

Las marcas que tienen significado a criterio del auditor responsable de ejecutar la auditoría, se las utiliza para definir en forma resumida el procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada.

### **3.3. Auditoría Financiera**

#### **3.3.1. Definición y Objetivos**

##### **a. Definición**

**(Moreno, Eliana, 2009), define a la Auditoría Financiera como:**

Un examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si estos reflejan, razonablemente, su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico- financieras, con el objeto de mejorar los procedimientos relativos a las mismas y el control interno.

##### **b. Objetivos**

**El (Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, 2001), señala por su parte los siguientes objetivos de la Auditoría Financiera:**

##### **Objetivo General**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

##### **Objetivos Específicos**

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus

servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.

- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias
- Y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

### **3.3.2. Procedimientos Sustantivos**

**(Blanco Luna, Yanel, 2012), define a los procedimientos sustantivos como:**

La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos específicos que deben ser aplicados a los estados financieros se basarán en la evaluación del auditor del riesgo inherente y de control.

Los procedimientos sustantivos están diseñados para obtener evidencia sobre la integridad, exactitud y validez de los datos producidos por el sistema de contabilidad. Son de dos tipos:

- Pruebas de detalles de transacciones y saldos;

- Análisis de índices y tendencias importantes incluyendo la investigación resultante de las fluctuaciones y partidas inusuales

Al obtener evidencia de auditoría con los procedimientos sustantivos, el auditor está interesado en comprobar las siguientes afirmaciones de la administración:

- Existencia. Un activo o pasivo existe en una fecha dada.
- Derechos y obligaciones. Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la entidad, en una fecha dada.
- Ocurrencia. Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.
- Integridad. No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar.
- Valuación. Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros.
- Medición. Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna al periodo apropiado.
- Presentación y revelación Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando sea aplicable, con los requisitos legales.

### **3.3.3. Dictamen Sobre los Estados Financieros**

**De acuerdo a los autores (Arenas, Pablo; Moreno, Alonso, 2008), los elementos básicos del informe de auditoría son:**

- El título o identificación
- A quién se dirige y a quiénes lo encargaron
- El párrafo de alcance



- El párrafo legal o comparativo
- El párrafo o párrafos de salvedades
- El párrafo o párrafos de énfasis
- El párrafo de opinión
- El párrafo sobre el informe de gestión
- La firma del informe del auditor
- El nombre, dirección y datos registrales del auditor
- La fecha del informe

**(Fonseca Luna, Oswaldo, 2007), señala cuatro tipos de opiniones:**

De acuerdo a los resultados obtenidos en la realización del trabajo de auditoría el auditor puede emitir cuatro tipos de dictámenes, donde hará constar su opinión.

### **OPINIÓN SIN SALVEDADES O LIMPIA**

En este tipo de dictamen el auditor declara que los estados financieros examinados a una fecha determinada se presentan en forma razonable, son veraces, confiables, y los controles internos financieros sobre el manejo de fondos, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, y salvaguarda de activos funcionan adecuadamente. El siguiente es un ejemplo de este tipo de dictamen:

### **OPINIÓN CON SALVEDADES**

El auditor declara que, con excepción de la limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo generados por la entidad o por la mala aplicación de los PCGA, los estados financieros examinados se presentan en forma razonable a una fecha determinada, tales excepciones son una alerta sobre la existencia de errores en el registro, valuación, revelación de transacciones

o en la determinación de estimaciones en los estados financieros o en el control interno financiero.

### **OPINIÓN ADVERSA O NEGATIVA**

El auditor declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, las desviaciones en la aplicación de los PACGA en la preparación de los estados financieros son importantes, y la información presentada puede ser incompleta o engañosa para los usuarios de dichos estados financieros.

### **ABSTENCIÓN DE OPINIÓN**

El auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros, ya sea por limitaciones impuestas por el propio cliente o por razones fuera de su control. Cuando esto ocurre se pone en duda la confiabilidad de los estados financieros.

## **3.4. Auditoría de Control Interno**

### **3.4.1. Control Interno**

**Para (Blanco Luna, Yanel, 2012), el control interno es:**

La evaluación del control interno integrado, con el propósito de determinar la calidad del mismo, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos.

El control interno está diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos que son: la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables, de ahí que la auditoría al ser un proceso de

evaluación, se enfoca en comprobar que dicho control interno se encuentre funcionando adecuadamente, de modo que permita:

- La identificación oportuna de irregularidades en las actividades cotidianas de una entidad.
- El manejo adecuado de los bienes, funciones e información.
- La utilización de los recursos disponibles en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

### 3.4.2. Objetivos

**(Blanco Luna, Yanel, 2012), menciona los siguientes objetivos:**

**Operaciones:** Relacionados con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad

**Información financiera:** Relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables

**Cumplimiento:** Relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

### 3.4.3. Pruebas De Los Controles

**Para (Peña, Jesús, 2008), las pruebas de los controles son:**

Pruebas que se aplican para obtener evidencia de auditoría respecto de la efectividad de la operación de los controles en la prevención, o detección y corrección, de declaraciones equivocadas materiales a nivel de aserción. Los controles seleccionados para prueba deben ser los que proveen evidencia para la aserción relevante.

#### **3.4.4. Dictamen Sobre el Control Interno**

**En el libro de Auditoría Un enfoque Integral el autor (Arenas, Pablo; Moreno, Alonso, 2008), señala las condiciones sobre el Dictamen de Control Interno que se muestra a continuación:**

- El párrafo introductorio, el párrafo sobre el alcance y el de opinión se modificaron para incluir una referencia al informe administrativo del control interno.
- El párrafo introductorio y el de opinión también remiten al marco utilizado para evaluar el control interno.
- En el informe se incluye un párrafo después del párrafo sobre el alcance que define el control interno.
- Además, el informe incluye un párrafo adicional antes del de la opinión que trata sobre las limitaciones inherentes del control interno”.
- Las aserciones de la dirección sobre la eficacia de control interno son a partir del cierre del año fiscal más reciente.

#### **3.5. Auditoría de Gestión**

##### **3.5.1. Definición, Objetivos y Alcance**

###### **a. Definición**

**El (Manual de Auditoría Gubernamental, 2003), define a la Auditoría de gestión como un:**

Examen sistemático y profesional, efectuado por un equipo multidisciplinario, con el propósito de evaluar la gestión operativa y sus resultados, la eficacia de la gestión operativa y sus resultados, así como, la eficacia de la gestión de una entidad, programa, proyecto u operación, en relación a sus objetivos y metas; de determinar el grado de economía, efectividad y eficiencia en el uso de los recursos disponibles, establecer los

valores éticos de la organización y, el control y prevención de la afectación ecológica ; y medir la calidad de los servicios, obras o bienes ofrecidos, y el impacto socio-económico derivado de sus actividades.

#### **b. Objetivos**

**El (Manual de Auditoría de Gestión, 2001), menciona los siguientes objetivos de Auditoría de Gestión:**

Los principales objetivos son:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión pública.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público.
- Satisfacer las necesidades de la población.

#### **c. Alcance**

**Según el (Manual de Auditoría de Gestión, 2001), el alcance de Auditoría de Gestión examina:**

En forma detallada cada aspecto operativo, administrativo y financiero de la organización, por lo que, en la determinación del alcance debe considerarse principalmente lo siguiente:

- Logro de los objetivos institucionales, nivel jerárquico de la entidad; la estructura organizativa y, la participación de los integrantes de la institución.
- Verificación del cumplimiento de la normatividad tanto general como específica y de procedimientos establecidos.
- Evaluación de eficiencia y economía en el uso de los recursos.

- Medición del grado de confiabilidad, calidad y credibilidad de la información financiera y operativa.

### **3.5.2. Medición del Desempeño**

**Para (Bautista, Ernesto, 2009), la medición de desempeño en la Auditoría de Gestión examina:**

Las practicas gerenciales para evaluar la eficiencia y eficacia de la administración en relación con los objetivos y planes generales de la empresa para la medición de la gestión es necesario establecer indicadores cualitativos y cuantitativos, bien sea elaborados por la entidad, por el sector a la que pertenece, o de fuentes externas, como son las razones o índices financieros de uso frecuentes en el análisis de los estados financieros.

### **3.5.3. Selección y Diseño de los Medidores de Desempeño**

**Para (Blanco Luna, Yanel, 2012) los métodos de Auditoría de Gestión son:**

#### **Mediciones Cualitativas**

Estas mediciones proporcionan valoraciones de una empresa en forma de datos no numéricos que se resumen y organizan de forma subjetiva para extraer conclusiones sobre el manejo de la entidad.

Las mediciones cualitativas son simples respuestas a preguntas claves formuladas por el evaluador.

#### **Mediciones Cuantitativas**

Estas mediciones proporcionan valores de una empresa en forma de datos numéricos que se sintetizan y se organizan para sacar las conclusiones de la evaluación. Los datos que se recogen con tales mediciones son, por lo general, más fáciles de resumir y de organizar que los recopilados mediante las mediciones cualitativas. Con todo, interpretar y

hallar el resultado de las medidas cuantitativas y de las acciones correctivas requieren de buen juicio, de lo contrario se convertirá en una evaluación subjetiva.

#### **3.5.4. Informe Sobre Resultados**

**Según (Gonzalez Barajas, Dalila, 2012) el informe sobre resultados es:**

Un proceso que, dentro de las directrices de planeación estratégica, busca el propósito de evaluar la eficiencia competitiva, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección.

#### **3.6. Auditoría de Cumplimiento**

##### **3.6.1. Definición y Objetivos**

###### **a. Definición**

**(Blanco Luna, Yanel, 2012), define a la Auditoría de Cumplimiento como:**

El examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole para comprobar que se han realizado de acuerdo a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos aplicables a la entidad que se esté auditando.

El examen se realiza a los documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones, determinando así que los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y si tales procedimientos son efectivos y adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

###### **b. Objetivos**

**Los objetivos que plantea (Blanco Luna, Yanel, 2012) son:**

- Verificar e informar si las operaciones producto de las actividades del giro del negocio, se han realizado con apego a las normas legales, estatutarias o de normatividad.
- Asegurar que la entidad se conduzca de acuerdo a las leyes y reglamentos aplicables.
- Determinar que los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo a las normas aplicables.
- Determinar que los procedimientos están operando efectivamente y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad.

### **3.6.2. Responsabilidad de la Administración en el Cumplimiento de Leyes y Regulaciones**

**El (Manual de Auditoría Gubernamental, 2003), señala que:**

Es responsabilidad de la administración asegurar que las operaciones de la entidad se conducen de acuerdo con las leyes y reglamentos. Las siguientes políticas y procedimientos, entre otros, pueden ayudar a la administración para controlar sus responsabilidades de la prevención y detección de incumplimiento:

- Vigilar las regulaciones legales y asegurar que los procedimientos de operación estén diseñados para cumplir estas regulaciones.
- Instituir y operar sistemas apropiados de control interno.
- Desarrollar, hacer público, y seguir un código de conducta empresarial.
- Asegurar que los empleados están apropiadamente entrenados y comprenden el código de conducta empresarial.
- Vigilar el cumplimiento del código de conducta y actuar apropiadamente para disciplinar a los empleados que dejan de cumplir con él.



- Contratar asesores legales para auxiliar en la vigilancia de los requisitos legales.
- Mantener un compendio de las leyes importantes que la entidad tiene que cumplir dentro de su industria particular.

### **3.6.3. Procedimientos de Auditoría**

**(Blanco Luna, Yanel, 2012), menciona el procedimiento de la auditoría:**

En la ejecución de la Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral, se debe verificar que ésta se realice conforme a las leyes y normas vigentes en las actividades y operaciones realizadas por la entidad. El auditor debe diseñar acciones y procedimientos de fiscalización que ofrezcan una garantía razonable de que se detecten las irregularidades y los actos ilícitos que pudieran repercutir directa y sustancialmente en la administración de los recursos de la entidad, en sus resultados o sobre las cifras que figuran en los estados contables.

Así mismo, el auditor debe tener conocimientos de la eventual existencia de actos ilícitos que puedan afectar indirecta y sustancialmente estos aspectos.

El término "incumplimiento" se refiere a actos de omisión o comisión por el ente que está siendo fiscalizado, ya sean intencionales o no, que son contrarios a las leyes y reglamentos vigentes.

Si un acto constituye incumplimiento o no, es una determinación legal que está usualmente más allá de la competencia profesional del auditor. El entrenamiento y experiencia del equipo de auditoría y su comprensión de la entidad y el entorno en que opera, pueden proporcionar una base para el reconocimiento de que algunos actos que llegan a su atención pueden constituir incumplimientos con las leyes y reglamentos.

Del incumplimiento de las leyes y reglamentos podrían resultar consecuencias financieras para la entidad como multas, recargos y litigios, así como las subestimaciones contables. Pero igualmente puede traer consecuencias para el manejo eficiente de los recursos o el logro de los objetivos trazados por la organización.

Planeamos y ejecutamos una auditoría con una actitud de duda profesional reconociendo que puede revelar condiciones o eventos que llevarían a cuestionarse si la entidad está cumpliendo con leyes y reglamentos.

Al desarrollar la estrategia de auditoría obtenemos una comprensión general del marco de referencia legal y regulatorio aplicable a la entidad y al entorno en que ésta se encuentra operando.

#### **3.6.4. Procedimientos Cuando se Descubren Incumplimientos**

Información concerniente a un posible incumplimiento, se obtiene la comprensión de la naturaleza del acto y las circunstancias en las que este ocurrió. Igualmente, se logra información para evaluar posibles efectos tales como:

- Consecuencias financieras, como multas, recargos y litigios.
- Cuestionar la presentación razonable de los estados contables.

En los casos en que pueda haber incumplimiento, se procede de la siguiente manera:

- Documentar y cuantificar el hallazgo.
- Evaluarlo en Mesa de Trabajo.
- Darlo a conocer a la administración.
- Verificar las acciones correctivas.
- Dar el trámite respectivo según su calificación final. **(Blanco Luna, Yanel, 2012)**

### **3.6.5. Informe Sobre Incumplimiento**

Al cometerse una irregularidad originada por fraude debe comunicarse a un nivel por encima de las personas que parecen estar involucradas en el supuesto fraude.

#### **A la administración**

El auditor debería, tan pronto sea factible, ya sea comunicarse con el comité de auditoría, el consejo de directores y ejecutivos, u obtener evidencia de que están apropiadamente informados, respecto del incumplimiento que llame la atención del auditor. Sin embargo, el auditor no necesita hacerlo así para asuntos que son claramente sin consecuencia o triviales y puede llegar a un acuerdo por adelantado sobre la naturaleza de los asuntos que deberán comunicarse.

Si a juicio del auditor se cree que el incumplimiento es intencional y de importancia relativa, el auditor debería comunicar el resultado sin demora, mediante un informe apropiado al asunto o a los asuntos objeto de incumplimiento.

Si el auditor sospecha que miembros de la administración, incluyendo miembros del consejo de directores, están involucrados en el incumplimiento, el auditor deberá reportar el asunto al nivel superior inmediato de autoridad en la entidad, si existe, como un comité de auditoría o un consejo de supervisión. Donde no exista autoridad más alta, o si el auditor cree que puede no tomarse acción sobre el reporte o está inseguro sobre a cual persona reportarle, el auditor considerará buscar asesoría legal.

#### **A los usuarios del dictamen del auditor sobre los estados financieros**

Si el auditor concluye que el incumplimiento tiene un efecto sustancial sobre los estados financieros u otros aspectos importantes de la auditoría integral, y no ha sido apropiadamente reflejado en los estados financieros, el auditor debería expresar una opinión con salvedad o una opinión adversa, bien sea sobre los estados financieros o exclusivamente sobre el

cumplimiento de leyes y regulaciones importantes.

Si el auditor es impedido por la entidad de obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para evaluar si ha ocurrido o es probable que ocurra incumplimiento que sea de importancia relativa para los estados financieros, debería expresar una opinión con salvedad o una abstención de opinión sobre los estados financieros basado en una limitación al alcance de la auditoría.

Si no le es posible al auditor determinar si ha ocurrido incumplimiento a causa de las limitaciones impuestas por las circunstancias y no por la entidad, el auditor deberá considerar el efecto sobre el dictamen del auditor.

#### **A las autoridades reguladoras o de control**

El deber de confidencialidad del auditor normalmente le imposibilitaría reportar incumplimiento a una tercera parte, Sin embargo, en algunas circunstancias, ese deber de confidencialidad es sobrepasado por el estatuto, la ley o por las cortes de justicia. El auditor puede necesitar buscar asesoría legal en tales circunstancias, dando debida consideración a la responsabilidad del auditor hacia el interés público. **(Blanco Luna, Yanel, 2012)**

## CAPÍTULO IV

### APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA INTEGRAL AL CUERPO DE BOMBEROS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ, PROVINCIA DE COTOPAXI



#### 4.1. Planificación Preliminar



## **CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

**4.1.1. Propuesta de Auditoría****OFICIO: No. 0001-CGE-2012****Sección:****Asunto:** Orden de trabajo para verificación preliminar del Cuerpo de Bomberos del Cantón "Saquisilí"

Latacunga, 02 de mayo del 2014

Señora Doctora

Martha Lozada

**AUDITOR JEFE DE EQUIPO****CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**

Presente.

En cumplimiento de lo dispuesto por el Jefe de Cuerpo de Bomberos del Cantón "Saquisilí" en Oficio. Nº 015-2013-PJ-CBGADMCS del 21 de noviembre del 2013, autorizo a usted para que de conformidad con el artículo 18 del Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, realice una verificación preliminar en el Cuerpo de Bomberos, ubicada en el cantón Saquisilí, en la provincia de Cotopaxi sobre el ciclo presupuestario del año 2012.

El objetivo de esta labor es la recopilación de información y la verificación de los hechos relativos al ciclo presupuestario del año 2012.

Con los resultados que se obtengan, se servirá presentar el informe en el que conste su opinión respecto a si amerita o no la realización de una acción de control, que incluya el alcance, el personal requerido, el tiempo estimado de ejecución y la oportunidad de su inicio.

El tiempo estimado para la ejecución de esta actividad es de 100 días laborables.

Atentamente,

Dios, Patria y Libertad.

#### **4.1.2. Contratación del Servicio de Auditoría**

**OFICIO: No. 0002-CGE-2012**

**Sección:**

**Asunto:** Orden de trabajo para actividad de control planificada.

Latacunga, 02 de mayo del 2014

Señora Doctora

Martha Lozada

**AUDITOR JEFE DE EQUIPO**

**CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO**

Presente.

En cumplimiento de los artículos 211 de la Constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, autorizo a usted que con cargo al Plan Operativo de Control año 2012 de la unidad de control, en calidad de jefe de equipo, realice la auditoría integral al ciclo presupuestario, en el Cuerpo de Bomberos ubicado en el cantón Saquisilí en la provincia de Cotopaxi, por el período comprendido entre el 01 de enero hasta el 31 de diciembre del 2012.

Los objetivos generales son:

Dictaminar sobre el Estado de Ejecución Presupuestaria, se presentan de forma razonable.

Dictaminar sobre el cumplimiento de leyes y reglamentos aplicables.

Dictaminar sobre el control interno.

Dictaminar sobre el desempeño y la gestión en los términos de eficiencia, eficacia, economía, ecología, equidad y ética.

El equipo de trabajo está conformado por: Erika Curay y Verónica Cajas y como Supervisores Dra. Martha Lozada y Dra. Mónica Falconí, quienes en forma periódica informaran sobre el avance del trabajo.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de 100 días laborables que incluyen elaboración del borrador del informe y la conferencia final.

Atentamente,  
Dios, Patria y Libertad.



<b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b>			
<b>Entidad:</b> Cuerpo de Bomberos del Cantón "Saquisilí"			
<b>Auditoría Integral al:</b> Ciclo Presupuestario <b>Periodo:</b> 2012			
<b>Preparado por:</b> Erika Curay y Verónica Cajas		<b>Fecha:</b> 03 de Abril del 2014	
<b>Revisado por:</b> Dra. Martha Lozada		<b>Fecha:</b> 07 de Abril del 2014	
<b>1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA</b>			
<b>Antecedentes:</b>			
Las operaciones de planificación, distribución y asignación de recursos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, en el periodo 2012, no han sido examinadas por ningún ente auditor, por lo tanto no se puede determinar si su estado de ejecución presupuestaria tiene las cuentas contables con sus correspondientes partidas han sido asignadas y verificadas para su correcta aprobación en la Secretaría Nacional de Riesgos.			
<b>2. FECHA DE INTERVENCIÓN</b>		<b>Fecha estimada</b>	
Orden de trabajo		02/05/2014	
Inicio de trabajo en el campo		09/05/2014	
Finalización del trabajo en el campo		21/11/2014	
Presentación del informe		30/11/2014	
Emisión del informe final de auditoría integral		22/12/2014	
<b>3. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO (Nombres)</b>			
Auditor Jefe de Equipo		Dra. Martha Lozada	
Auditor Senior		Dra. Mónica Falconí	
Auditor Junior		Erika Curay	
Auditor Junior		Verónica Cajas	
<b>4. DÍAS PRESUPUESTADOS</b>			
100 días laborables distribuidos en las siguientes auditorías			
Auditoría de Control Interno		10 días	
Auditoría Financiera		150 días	
Auditoría de Cumplimiento		10 días	
Auditoría de Gestión		30 días	
<b>5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>			
El presupuesto referencial para la elaboración presente auditoría integral es de:			
Cantidad	Detalle	Valor Unitario	Valor Total
Por 6 meses	Internet	20,00	120,00
2.000	Impresiones	0,10	200,00
1.000	Copias	0,02	20,00
14	Folletos	4,00	52,00
2	Empastados	15,00	30,00
2	CDs	2,00	4,00
Transporte y movilización			250,00
<b>SUBTOTAL</b>			680,00
<b>Imprevistos 10%</b>			68,00
<b>Total</b>			748,00
<b>Elaborado por:</b> Grupo de investigación			
<i>Continúa</i> <span style="float: right;">→</span>			

## 6. ENFOQUE DE AUDITORÍA

### 6.1. Información General de la Entidad

#### - Misión

El Cuerpo de Bomberos del G.A.D. Municipal del Cantón Saquisilí, es una entidad de servicio social, con autonomía, con funciones propias, objetivos definidos y específicos para prestar sus servicios a la población saquisilense en forma ininterrumpida las 24 horas, los 365 días del año, socorriendo a quien lo necesite con el objetivo de salvaguardar vidas y proteger bienes, a través de la prevención y atención de emergencias sean naturales o antrópicas, buscando minimizar el impacto social y económico generado por estos sucesos siempre con ABNEGACIÓN Y DISCIPLINA.

#### - Visión

Ser líder en las actividades de prevención, atención de emergencias y desastres en el Cantón Saquisilí, fundamentando con el profesionalismo ético de sus hombres capaces de asistir a cualquier contingencia e integrarse con la comunidad en la construcción de una convivencia segura que contribuya al mejoramiento de la calidad de vida.

#### - Políticas

Las políticas del (Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013) son las siguientes:

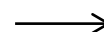
- Implementar el mejoramiento continuo para lograr una gestión de calidad.
- Mejorar las condiciones de seguridad de nuestra población.
- Promover el cultivo y práctica de los valores éticos y morales.
- Administrar el Talento Humano (Recursos Humanos) en función de los intereses institucionales y del desarrollo personal y profesional, basado en la motivación, capacitación y reconocimiento de su eficiencia, responsabilidad y calidad en el desempeño.
- Mantener niveles adecuados de comunicación e información al interior y exterior de la Institución.
- Aplicar la filosofía de trabajo en equipo.

#### - Valores

Los valores que mantiene el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí son los siguientes:

**Lealtad**  
**Honradez**  
**Valentía**  
**Disciplina**  
**Solidaridad**  
**Abnegación**  
**Heroísmo**  
**Capacidad**  
**Respeto**  
**Compromiso**  
**Honestidad**  
**Responsabilidad**  
**Humanismo**

*Continúa*



### - Organigrama

El Cuerpo de Bomberos del cantón Saquisilí no cuenta con un organigrama definido, por lo que las autoras proponen un modelo basado en las funciones que desempeñan en la institución.



Elaborado por: Erika Curay – Verónica Cajas.

## 6.2. Objetivo de la Auditoría Integral

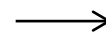
### 6.2.1. Objetivo General

Evaluar todos los aspectos que influyen en la institución y pudieran afectar en la misma en el año 2012, para que el Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón “Saquisilí” pueda tomar decisiones adecuadas y acertadas para la institución, mediante las conclusiones y recomendaciones que se le entregará al terminar esta auditoría.

### 6.2.2. Objetivo Específicos

- Examinar el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar la confiabilidad de la información financiera preparada y emitida por la entidad.
- Evaluar el control interno, emitir el informe y formular recomendaciones dirigidas a mejorar y fortalecer dicho control para promover el la eficiencia de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas, objetivos y metas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Comprobar la seguridad que las actividades se cumplan cabalmente con una mínima utilización de recursos y un máximo de utilidad.

Continúa



- Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para llegar a una conclusión sobre si la información acerca de la materia controlada resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con un conjunto determinado de criterios.
- Informar las conclusiones y recomendaciones al consejo de administración y disciplina.

### **6.3. Alcance**

El alcance de nuestra Auditoría Integral se basará principalmente en pruebas selectivas suficientes para poder obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuente es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permita obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debemos expresar. De igual forma, se harán pruebas selectivas para soportar nuestras conclusiones u opiniones de los demás temas que incluyen en la auditoría integral.

### **6.4. Motivo de la Auditoría**

La presente Auditoría Integral efectuada por el Grupo Auditor se realizará para el aporte del Programa de Investigación que es “Identificación de Indicadores de Gestión como Orientadores Metodológicos para la Ejecución Eficiente del Ciclo Presupuestario de los GAD y los Cuerpos de Bomberos de la Provincia de Cotopaxi, periodo 2012” del Departamento de Ciencias Económicas, Administrativas y del Comercio, y a la vez para ayudar al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, a mejorar los procesos de planificación, distribución y asignación de los recursos del ciclo presupuestario.

## **7. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LA PLANIFICACIÓN**

**Dra. Martha Lozada**  
**Auditor Jefe de Equipo**

**Dra. Mónica Falconí**  
**Auditor Senior**

**Erika Curay**  
**Auditor Junior**

**Verónica Cajas**  
**Auditor Junior**

## Siglas a Utilizar

### AUDITORES:

NOMBRE	SIGLAS
Dra. Martha Cecilia Lozada Orejuela	MCLO
Dra. Mónica Alexandra Falconí Hidalgo	MAFH
Verónica Alexandra Cajas Mena	VACM
Erika Gabriela Curay LLamba	EGCL

### EJECUCIÓN:

SIGLAS	SIGNIFICADO
<b>APE</b>	Planificación estratégica
<b>AV</b>	Análisis Vertical
<b>OE</b>	Organigrama estructural
<b>PGA</b>	Programa General de Auditoría
<b>PACI</b>	Programa de auditoría de control interno
<b>RCCI</b>	Rangos de calificación de control interno
<b>CCICII</b>	cuestionarios de control interno- COSO II
<b>RCCII</b>	Resultados del cuestionario de control interno coso II
<b>MRACI</b>	Medición del riesgo de auditoría de control interno
<b>CNCCII</b>	Cedula narrativa de los componentes del coso II
<b>CIP</b>	Control interno previo
<b>CIC</b>	Control interno concurrente
<b>CIPS</b>	control interno posterior
<b>VRAA</b>	verificación de las auditorías anteriores
<b>PAF</b>	Programa de auditoría financiera
<b>CCIF</b>	Cuestionario de control interno financiero
<b>MRAF</b>	medición del riesgo de auditoría financiera
<b>PAF51</b>	Programa de auditoría financiera partida 51
<b>CCIF51</b>	Cuestionario de control interno financiero partida 51
<b>MR51</b>	medición del riesgo de la partida 51
<b>CSPI</b>	cédula sumaria planilla IESS
<b>CSRU</b>	cédula sumaria remuneraciones unificadas
<b>CSSU</b>	Cédula sumaria salarios unificados
<b>CSDT</b>	Cédula sumaria decimotercer sueldo
<b>CSDC</b>	Cédula sumaria decimocuarto sueldo
<b>CSA</b>	Cédula sumaria alimentación
<b>CSSP</b>	Cédula sumaria servicios personales
<b>CSAI</b>	cédula sumaria aportes IESS
<b>CSFR</b>	cédula sumaria fondos de reserva
<b>CAPI</b>	cédula analítica planilla IESS
<b>CARU</b>	cédula analítica remuneraciones unificadas
<b>CASU</b>	Cédula analítica salarios unificados
<b>CADT</b>	Cédula analítica decimotercer sueldo
<b>CADC</b>	Cédula analítica decimocuarto sueldo
<b>CAA</b>	Cédula analítica alimentación
<b>CASP</b>	Cédula analítica servicios personales
<b>CAAI</b>	Cédula analítica aportes IESS
<b>CAFR</b>	Cédula analítica fondos de reserva
<b>PAF53</b>	Programa de auditoría financiera partida 53
<b>CCIF53</b>	Cuestionario de control interno financiero partida 53
<b>MR53</b>	Medición del riesgo de la partida 53

CONTINÚA →

<b>CSE</b>	Cédula sumaria energía eléctrica
<b>CST</b>	Cédula sumaria telecomunicaciones
<b>CSEIP</b>	Cédula sumaria edición, impresión y publicaciones
<b>CSDIP</b>	Cédula sumaria difusión, información y publicidad
<b>CSOSG</b>	Cédula sumaria otros servicios generales
<b>CSV</b>	Cédula sumaria viáticos
<b>CSVE</b>	Cédula sumaria vehículos
<b>CSSC</b>	Cédula sumaria servicios de capacitación
<b>CSAB</b>	Cédula sumaria alimentos y bebidas
<b>CSCL</b>	Cédula sumaria combustibles y lubricantes
<b>CMI</b>	Cédula sumaria materiales de impresión reproducción y fotografía
<b>CSL</b>	Cédula sumaria logística
<b>CSSDP</b>	Cédula sumaria suministros de defensa y seguridad pública
<b>CAE</b>	Cédula analítica energía eléctrica
<b>CAT</b>	Cédula analítica telecomunicaciones
<b>CAEIP</b>	Cédula analítica edición, impresión y publicaciones
<b>CADIP</b>	Cédula analítica difusión, información y publicidad
<b>CAOSG</b>	Cédula analítica otros servicios generales
<b>CAV</b>	Cédula analítica viáticos
<b>CAVE</b>	Cédula analítica vehículos
<b>CASC</b>	Cédula analítica servicios de capacitación
<b>CAAB</b>	Cédula analítica alimentos y bebidas
<b>CACL</b>	Cédula analítica combustibles y lubricantes
<b>CAMI</b>	Cédula analítica materiales de impresión reproducción y fotografía
<b>CAL</b>	Cédula analítica logística
<b>CASDP</b>	Cédula analítica suministros de defensa y seguridad pública
<b>PAF57</b>	Programa de auditoría financiera partida 57
<b>CCIF57</b>	Cuestionario de control interno financiero partida 57
<b>MR57</b>	Medición del riesgo de la partida 57
<b>CSS</b>	Cédula sumaria seguros
<b>CAS</b>	Cédula analítica seguros
<b>PAF84</b>	Programa de auditoría financiera partida 84
<b>CCIF84</b>	Cuestionario de control interno financiero partida 84
<b>MR84</b>	Medición del riesgo de la partida 84
<b>CSVS</b>	Cédula sumaria vehículos
<b>CSESPI</b>	Cédula sumaria Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos
<b>CAVS</b>	Cédula analíticas vehículos
<b>CAESPI</b>	Cédula analíticas Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos
<b>PAF13</b>	Programa de auditoría financiera partida 13
<b>CCIF13</b>	Cuestionario de control interno financiero partida 13
<b>MR13</b>	Medición del riesgo de la partida 13
<b>CSPO</b>	Cédula sumaria permisos, licencias y patentes-otras tasas
<b>CAPO</b>	Cédula analítica permisos, licencias y patentes-otras tasas
<b>CADI</b>	Cédula analítica de Devolución del IVA
<b>CSDI</b>	Cédula sumaria de Devolución del IVA
<b>ER</b>	Estado de Resultados
<b>ESF</b>	Estado de Situación Financiera
<b>PAG</b>	Programa de Auditoría de Gestión
<b>EGI</b>	Evaluación de Gestión Institucional
<b>PE</b>	Plan Estratégico
<b>POA</b>	Plan Operativo Anual
<b>FODA</b>	FODA Institucional
<b>MP</b>	Matriz de Ponderación
<b>EAR</b>	Evaluación de áreas críticas
<b>MG</b>	Medición de la Gestión
<b>PAC</b>	Programa de Auditoría de Cumplimiento
<b>CLI</b>	Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Internas

CONTINÚA →

<b>CLE</b>	Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas
<b>NNI</b>	Narrativa sobre cumplimiento de normativa interna
<b>NNE</b>	Narrativa sobre cumplimiento de normativa externa
<b>RLR</b>	Resultado de la comprobación del cumplimiento de leyes y regulaciones

### Marcas de Auditoría

MARCA	DEFINICIÓN
<b>H</b>	Hallazgo de auditoría
©	Tomado del cuestionario de control interno
∞	Reincidencia en el pago
≠	Diferencia detectada
√	Verificado sin novedad
Σ	Sumado y revisado
<b>FD</b>	Falta Documentos
®	Reclasificación

## 4.2. Planificación Estratégica







# **CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



**APE  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**






 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 											
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>											
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo de Control</b> <b>Planificación Estratégica</b>			<b>APE</b>  <b>1/9</b>								
<p>Al realizar una Auditoría Integral cada aspecto es importante, como calificar los cuestionarios de Control Interno haciendo referencia al Manual de Auditoría de Gubernamental, Planificación de la Auditoría, otorgado por la Contraloría General del Estado por ser una Institución Pública.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ESCALA</th> <th style="text-align: center;">CALIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>FUENTE:</b> Manual de Auditoría Gubernamental, Planificación de la Auditoría, Pág. 96</p>				ESCALA	CALIFICACIÓN	1	Bajo	2	Medio	3	Alto
ESCALA	CALIFICACIÓN										
1	Bajo										
2	Medio										
3	Alto										
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>08/05/2014</b>								
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/05/2014</b>								

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno General</b> <b>Planificación Estratégica</b>					<b>APE</b>  <b>2/9</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Sr. Marco Almache <b>FECHA:</b> 30/04/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe (E) del CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El Cuerpo de Bomberos cumple con la misión, visión y objetivos plenamente establecidos?		X	3	1	Por la falta de una buena planificación estratégica no pueden ser cumplidas al cien por ciento <b>CAEP 1/2</b>
2	¿El organigrama describe la parte funcional y estructural de la jerarquía institucional?		X	3	1	No existe un organigrama que se encuentre debidamente estructurado <b>OE 1/2-2/2</b>
3	¿Permite identificar las funciones y responsabilidades de los trabajadores en el cargo correspondiente?	X		3	2	No se conoce si las funciones y responsabilidades de los funcionarios son las correctas
4	¿Cuenta con un Manual de Funciones esta Institución?		X	3	1	No cuenta con un manual de funciones, sin embargo se basan en la ley contra incendios y su reglamento. <b>CNCCII 6/7</b>
5	¿La institución posee un plan de contingencia claro y de fácil comprensión y aplicación?		X	3	1	La institución no posee un plan de contingencia <b>APE 5/9</b>
6	¿La Institución elabora un Plan Anual de Capacitación a la administración financiera?		X	3	1	Las capacitaciones son realizadas cuando existen oficios de invitación o cuando el personal necesita de algún curso específico <b>CASC 1/1</b>
<b>TOTAL</b>				<b>18</b>	<b>7</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b> <b>08/05/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b> <b>08/05/2014</b>	



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno General</b> <b>Planificación Estratégica</b>					<b>APE</b>  <b>3/9</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Sr. Marco Almache <b>FECHA:</b> 30/04/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe (E) del CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
7	¿Existen un registro de control de asistencia y permanencia para el cumplimiento de la jornada diaria de los servidores?	X		3	3	
8	¿Los vehículos de la institución cuentan con una contratación de pólizas de seguro?	X		3	3	
9	¿Existe la utilización del formulario denominado hojas de ruta para el control de movilización de los vehículos?		X	3	1	Para el control de movilización de los vehículos no se utiliza las hojas de ruta, solo cuentan con hojas de control del combustible CAVE 2/2 CACL 1/1
10	¿La institución cuenta un reglamento interno para el pago de viáticos y subsistencia a los servidores?		X	3	1	La institución no cuenta un reglamento interno para el pago de viáticos y subsistencia a los servidores CAV 1/1
<b>TOTAL</b>				<b>12</b>	<b>8</b>	
<b>TOTAL EVALUACIÓN</b>				<b>30</b> APE 4/9	<b>15</b> APE 4/9	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>08/05/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 										
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Planificación Estratégica</b>	<b>APE</b>  <b>4/9</b>									
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>  <b>NC= Nivel de confianza</b>  <b>CT= Calificación total</b>  <b>PT= Ponderación total</b> </li> </ul> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center; color: red;"><b>APE 3/9</b></p> $NC = \frac{15}{30} * 100$ $NC = 50\%$										
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE RIESGO</b>  <b>NR= Nivel de riesgo</b> </li> </ul> $NR = 100\% - CN$ $NR = 50\%$										
<b>Determinación del Nivel de Riesgo</b>										
<b>(Confianza)</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">BAJA</th> <th style="width: 33%;">MODERADA</th> <th style="width: 33%;">ALTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: #d9ead3;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>	BAJA	MODERADA	ALTA	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo
BAJA	MODERADA	ALTA								
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%								
Alto	Moderado	Bajo								
	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;">50%</div> <b>(Riesgo)</b>									
<p>En la Evaluación del Control Interno General aplicado al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí se ha obtenido como resultado un Nivel de Confianza <b>Medio</b> del 50% y un Nivel de Riesgo <b>Medio</b> del 50%.</p>										
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	08/05/2014							
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	08/05/2014							



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Planificación Estratégica</b>	<b>APE</b>  <b>5/9</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b></li> </ul> <p>Del 100% el 50%, (<b>APE 4/9</b>) del Sistema de Control Interno de la Institución indica un Nivel de Confianza <b>Medio</b> y el 50% (<b>APE 4/9</b>) representa un Nivel de Riesgo <b>Medio</b>, debido a que la Institución no cuenta con un organigrama estructural ni funcional, la inexistencia de un manual de funciones, la falta de un Plan de Contingencia, la carencia de hojas de ruta para el control de movilización de los vehículos y finalmente el que la institución no posee un reglamento interno.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo Inherente</b></li> </ul> <p>El riesgo inherente se considera medio con un 32%, esto se debe a la falta de una buena Planificación Estratégica para cumplir eficaz y eficientemente con los objetivos establecidos, se desconoce si son correctas las funciones y responsabilidades que desempeñan los funcionarios, además la inexistencia de una Plan Anual de Capacitación con el fin de que el personal administrativo financiero desempeñe información contable confiable.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Detección</b></li> </ul> <p>Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 25%.</p> <p>Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b></li> </ul> $RA = RI * RC * RD$ $RA = 32\% * 50\% * 25\%$ $RA = 4,00\%$ <p>Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 4,00%.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>08/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/05/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 							
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Planificación Estratégica</b>					<b>APE</b>  <b>6/9</b>		
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 30/04/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria - Tesorera del CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
1	¿El personal del área financiera ha recibido capacitación de software del proceso presupuestario anual?		X	3	1	Exclusivamente no ha existido capacitaciones sobre el proceso presupuestario CSSC 1/1 CASC 1/1	
2	¿Se lleva un archivo y registro de las operaciones que produjo un desembolso de dinero?	X		3	2	Los archivos se encuentran incompletos.	
3	¿Existen normas de control presupuestario, y de ser así estas normas son aplicadas?	X		3	2	Falta mayor control en el proceso contable	
4	¿El presupuesto asignado a esta Institución es controlado adecuadamente?		X	3	1	Falta control en el manejo del presupuesto CAEP 1/2-2/2	
5	¿La proforma presupuestaria es enviada correctamente en los plazos establecidos al Ministerio de Economía y Finanzas?	X		3	3		
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>9</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b>		<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b>		<b>08/05/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Planificación Estratégica</b>					<b>APE</b>  <b>7/9</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 30/04/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria - Tesorera del CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
6	¿Los ingresos se encuentran debidamente respaldados?	X		3	2	Faltan algunos comprobantes de depósito.
7	¿Los gastos se encuentran debidamente respaldados?	X		3	2	Documentación de soporte en varias transacciones incompleta
8	¿Se incorporan los saldos del balance anterior al presupuesto institucional del ejercicio actual?	X		3	2	Solo el dinero de la cuenta bancos
9	¿Se concilia la información del presupuesto con lo contable?	X		3	2	Sin embargo existen errores en el registro de la contabilidad.
10	¿Existe un Plan Anual de Contratación en relación al Presupuesto de la institución, priorizando las necesidades institucionales?		X	3	1	Existe un PAC, pero este documento no se encontró en el archivo por lo que no fue proporcionado al equipo auditor. <b>PAC 1/1</b>
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>9</b>	
<b>TOTAL EVALUACIÓN</b>				<b>30</b> <b>APE 8/9</b>	<b>18</b> <b>APE 8/9</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 										
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Planificación Estratégica</b>	<b>APE</b>  <b>8/9</b>									
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>  <b>NC= Nivel de confianza</b>  <b>CT= Calificación total</b>  <b>PT= Ponderación total</b> </li> </ul> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center; color: red;"><b>APE 7/9</b></p> $NC = \frac{18}{30} * 100$ $NC = 60\%$ <ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE RIESGO</b>  <b>NR= Nivel de riesgo</b> </li> </ul> $NR = 100\% - CN$ $NR = 40\%$										
<b>Determinación del Nivel de Riesgo</b>										
<b>(Confianza)</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">BAJA</th> <th style="width: 33%;">MODERADA</th> <th style="width: 33%;">ALTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: #c8e6c9;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>	BAJA	MODERADA	ALTA	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo
BAJA	MODERADA	ALTA								
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%								
Alto	Moderado	Bajo								
	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>60%</b> </div> <b>(Riesgo)</b>									
<p>En la Evaluación del Control Interno General aplicado al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí se ha obtenido como resultado un Nivel de Confianza <b>Medio</b> del 60% y un Nivel de Riesgo <b>Medio</b> del 40%.</p>										
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	08/05/2014							
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	08/05/2014							



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo de Control</b> <b>Planificación Estratégica</b>	<b>APE</b>  <b>9/9</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b></li> </ul> <p>Del 100% el 60%, (<b>APE 8/9</b>) del Sistema de Control Interno de la Institución indica un Nivel de Confianza <b>Medio</b> y el 40% (<b>APE 8/9</b>) representa un Nivel de Riesgo <b>Medio</b>, debido a que el personal del área financiera no ha recibido capacitación de software del proceso presupuestario y la inexistencia de control en el presupuesto asignado.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo Inherente</b></li> </ul> <p>El riesgo inherente se considera medio con un 38%, esto se debe a la existencia de archivos incompletos tanto de ingresos como gastos, la deficiencia de control en las partidas presupuestarias, la falta de balances y errores en los registros contables.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Detección</b></li> </ul> <p>Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 35%.</p> <p>Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b></li> </ul> $RA = RI * RC * RD$ $RA = 38\% * 40\% * 35\%$ $RA = 4,56\%$ <p>Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 4,56%.</p>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	08/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	08/05/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Vertical**

**AV  
1/4**

<b>GASTOS</b>			
<b>PARTIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>GASTADO</b>	<b>%</b>
<b>Partida 51</b>		<b>65.619,49</b>	<b>49,91%</b>
51.01.05	Remuneraciones unificadas	30.144,00	21,93%
51.01.06	Salarios unificados	11.076,96	8,43%
51.02.03	Décimo tercer sueldo	3.896,62	2,96%
51.02.04	Décimo cuarto sueldo	2.044,00	1,55%
51.02.35	Remuneración variable por eficiencia	0,00	0,00%
51.03.06	Alimentación	4.396,50	3,34%
51.03.12	Compensación régimen remunerativo de FF. AA, policía y cuerpo de bomberos	0,00	0,00%
51.04.99	Otros subsidios	0,00	0,00%
51.05.08	Dietas	0,00	0,00%
51.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	0,00	0,00%
51.05.10	Servicios personales por contrato	6.069,48	4,62%
51.06.01	Aporte patronal	5.272,90	4,01%
51.06.02	Fondos de reserva	2.719,03	2,07%
51.07.04	Compensación por desahucio	0,00	0,00%
51.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas	0,00	0,00%
51.07.99	Otras indemnizaciones laborales	0,00	0,00%
51.99.01	Asignaciones a distribuir en gasto en personal	0,00	0,00%
<b>Partida 53</b>		<b>26.509,71</b>	<b>20,16%</b>
53.01.04	Energía eléctrica	204,36	0,16%

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Vertical**

**AV  
2/4**

<b>GASTOS</b>			
<b>PARTIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>GASTADO</b>	<b>%</b>
53.01.04	Telecomunicaciones	528,70	0,40%
53.01.06	Servicios de Correo	0,00	0,00%
53.02.02	Fletes y Maniobras	0,00	0,00%
53.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicación	202,95	0,15%
53.02.06	Eventos públicos y oficiales	0,00	0,00%
53.02.07	Difusión, información y publicidad	7.174,14	5,46%
53.02.99	Otros servicios generales	224,00	0,17%
53.03.01	Pasajes al interior	0,00	0,00%
53.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	725,00	0,55%
53.04.02	Edificios, locales y resistencias	0,00	0,00%
53.04.05	Vehículos	6.751,49	5,14%
53.04.99	Otras instalaciones, mantenimientos y reparaciones	0,00	0,00%
53.06.01	Consultoría, asesoría e investigación especializada	0,00	0,00%
53.06.03	Servicios de capacitación	1.335,00	1,02%
53.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos de sistemas de información	0,00	0,00%
53.08.01	Alimentos y bebidas	1.649,45	1,25%
53.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección.	0,00	0,00%

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**







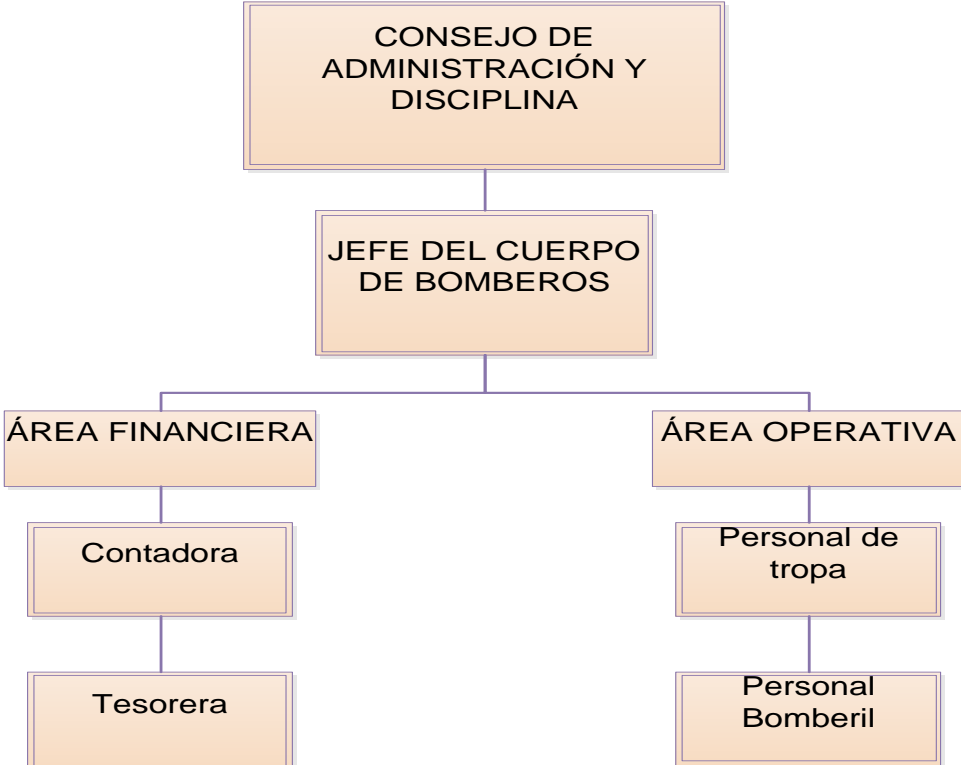
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Vertical**



**AV  
3/4**

<b>GASTOS</b>			
<b>PARTIDA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>GASTADO</b>	<b>%</b>
53.08.03	Combustibles y lubricantes	1.578,19	1,20%
53.08.04	Materiales de oficina	0,00	0,00%
53.08.05	Materiales de aseo	0,00	0,00%
53.08.06	Herramientas	0,00	0,00%
53.08.07	Materiales de impresión, reproducción y fotografía	336,43	0,26%
53.08.08	Instrumental médico menor	0,00	0,00%
53.08.09	Medicinas y productos farmacéuticos	0,00	0,00%
53.08.11	Materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	0,00	0,00%
53.08.12	Materiales didácticos	0,00	0,00%
53.08.13	Repuestos y accesorios	0,00	0,00%
53.08.99	Otros de uso y consumo corriente	0,00	0,00%
53.10.01	Logística	279,00	0,21%
53.10.02	Suministro de defensa y seguridad pública.	5.521,00	4,20%
<b>Partida 57</b>		<b>10.860,03</b>	<b>8,26%</b>
57.02.01	Seguros	10.860,03	8,26%
<b>Partida 84</b>		<b>28.479,10</b>	<b>26,62%</b>
84.01.05	Vehículos	24.566,00	18,69%
84.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	3.913,10	2,98%
		<b>131.468,33</b>	<b>100%</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Análisis Vertical</b>	<b>AV</b>  <b>4/4</b>		
<p>De acuerdo al análisis vertical se puede mencionar que la partida con mayor dinero asignado es la 51 (Gastos en Personal) con un 49,91%, lo que significa que los recursos económicos dentro de la institución son destinados más al pago de sueldos y salarios del personal operativo y administrativo.</p> <p>En segundo lugar se encuentra la partida 53 (Bienes y Servicios de Consumo) con un 20,16% y dentro de esta se destaca la cuenta 53.02.07 Difusión, Información y Publicidad, 53.04.05 Vehículos y 53.10.02 Suministros de Defensa y Seguridad Pública, indicando el cumplimiento parcial de la misión de la institución, debido a que esta última proporcionar al personal operativo de protección en casos de siniestros y brindar la ayuda a la población saquisilense.</p>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	08/05/2014
Revisado por:	MCLLO-MAFH	Fecha:	08/05/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Organigrama Estructural</b>	<b>OE</b>  <b>1/2</b>		
<p>El Cuerpo de Bomberos del cantón Saquisilí no cuenta con un organigrama definido, por lo que las autoras proponen un modelo basado en las funciones que desempeñan en la institución.</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD     CAD[CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN Y DISCIPLINA] --&gt; JCB[JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS]     JCB --&gt; AF[ÁREA FINANCIERA]     JCB --&gt; AO[ÁREA OPERATIVA]     AF --&gt; C[Contadora]     C --&gt; T[Tesorera]     AO --&gt; PT[Personal de tropa]     PT --&gt; PB[Personal Bomberil]           </pre> </div>			
<p><b>Fuente:</b> Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí  <b>Elaborado por:</b> Erika Curay – Verónica Cajas.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Organigrama Estructural</b>	<b>OE</b>  <b>2/2</b>		
<p>A continuación se detalla los diferentes niveles jerárquicos</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>i. Nivel Administrativo <ul style="list-style-type: none"> <li>Consejo de administración y disciplina</li> <li>Jefe del cuerpo de bomberos</li> </ul> </li> <li>ii. Nivel Financiero <ul style="list-style-type: none"> <li>Contadora</li> <li>Tesorera</li> </ul> </li> <li>iii. Nivel Operativo <ul style="list-style-type: none"> <li>Cabos</li> <li>Bomberos</li> </ul> </li> </ul> <p>El nivel financiero realiza registros contables, informes financieros, conciliaciones bancarias, elaboración y control de la ejecución de presupuesto, elaboración de roles de pago, manejo de reportes del IESS, elaboración y control de actas de entrega recepción, control y manejo de pólizas de seguros institucionales, controlar los ingresos provenientes de ingresos propios, tasa y permisos de funcionamiento.</p> <p>El área operativa tiene por función brindar servicios tanto de protección como de prevención a la comunidad en general, además asisten a las formaciones de relevos de guardia, instrucción, rancho y clases, controlan diariamente el estado de los vehículos, material e informarán inmediatamente si hubiera novedades.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>

### 4.3. Planificación Específica



## **CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**



### **4.3.1. Objetivos de la Auditoría Integral**

#### **a. Objetivo General**

Evaluar todos los aspectos que influyen en la institución y pudieran afectar en la misma en el año 2012, para que el Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón “Saquisilí” pueda tomar decisiones adecuadas y acertadas para la institución, mediante las conclusiones y recomendaciones que se le entregará al terminar esta auditoría.

#### **b. Objetivos Específicos**

- Examinar el manejo de los recursos financieros y determinar si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar la confiabilidad de la información financiera preparada y emitida por la entidad.
- Evaluar el control interno, emitir el informe y formular recomendaciones dirigidas a mejorar y fortalecer dicho control para promover el la eficiencia de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas, objetivos y metas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Comprobar la seguridad que las actividades se cumplan cabalmente con una mínima utilización de recursos y un máximo de utilidad.
- Obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada para llegar a una conclusión sobre si la información acerca de la materia controlada resulta conforme, en todos los aspectos significativos, con un conjunto determinado de criterios.
- Informar las conclusiones y recomendaciones al consejo de administración y disciplina.

**c. Alcance**

El alcance de nuestra Auditoría Integral se basará principalmente en pruebas selectivas suficientes para poder obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuente, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permita obtener evidencia suficiente y válida para formar y justificar la opinión que debemos expresar. De igual forma, se harán pruebas selectivas para soportar nuestras conclusiones u opiniones de los demás temas que incluyen en la auditoría integral.



**4.3.2. Programa General de Auditoría**





**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**PGA  
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa General de Auditoría</b>	<b>PGA</b>  <b>1/6</b>			
<b>OBJETIVO:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar y mejorar los procesos del Sistema de Control Interno aplicados al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, basándose en pruebas analíticas para determinar el cumplimiento eficiente y eficaz de esta institución.</li> <li>• Establecer la razonabilidad de las cifras, presentadas en el Estado de Ejecución Presupuestaria del 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.</li> <li>• Evaluar la gestión de la entidad mediante indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia, economía, ética, ecología y equidad de las operaciones de del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.</li> <li>• Comprobar que la institución conduce sus operaciones y registros de acuerdo con las leyes y reglamentos establecidos por las entidades encargadas de su control y vigilancia.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO</b>				
1	Elaborar el Programa de Auditoría de Control Interno	<b>PACI 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>07/05/2014</b>
2	Establecer los rangos para calificar los Cuestionarios de Control Interno	<b>RCCI 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>07/05/2014</b>
3	Evaluar el Control Interno por medio de Cuestionarios enfocándonos en los elementos del COSO II.	<b>CCICII 1/14-14/14</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>07/05/2014</b>
4	Compilar los resultados de la evaluación	<b>RCCII 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>07/05/2014</b>
5	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno	<b>MRACI 1/2-2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>07/05/2014</b>
6	Realizar cédulas narrativas con los resultados de los cuestionarios	<b>CNCCII 1/7-7/7</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>08/05/2014</b>
7	Verificar la existencia de control interno previo.	<b>CIP 1/2-2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>09/05/2014</b>
8	Verificar la existencia de control interno concurrente.	<b>CIC 1/8-8/8</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>09/05/2014</b>
9	Verificar la existencia de control interno posterior.	<b>CIPS 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>09/05/2014</b>
10	Verificar las recomendaciones de Auditorías Anteriores	<b>VRAA 1/5-5/5</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>12/05/2014</b>
11	Realizar la Hoja de Hallazgos de Auditoría de Control Interno	<b>H/H 1/5-5/5</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>12/05/2014</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				<b>PGA</b>  <b>2/6</b>
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa General de Auditoría</b>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
12	Elaborar el Programa General de Auditoría Financiera	PAF 1/4-4/4	VACM-EGCL	19/05/2014
13	Evaluar el Control Interno Financiero	CCIF 1/3-3/3	VACM-EGCL	20/05/2014
14	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno	MRAF 1/2-2/2	VACM-EGCL	20/05/2014
15	Elaborar el Programa de Auditoría Financiera por Partida	PAF51 1/1 PAF53 1/1 PAF57 1/1 PAF84 1/1 PAF13 1/1	VACM-EGCL	21/05/2014
16	Evaluar el Control Interno Financiero por partida	CCIF51 1/2-2/2 CCIF53 1/3-3/3 CCIF57 1/2-2/2 CCIF84 1/2-2/2 CCIF13 1/2-2/2	VACM-EGCL	22/05/2014
17	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno por Partida	MR51 1/2-2/2 MR53 1/2-2/2 MR57 1/2-2/2 MR84 1/2-2/2 MR13 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/05/2014
<b>Partida Nº 51 Gastos en Personal</b>				
18	Analizar la cuenta horas extraordinarias y suplementarias	CAHE 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
19	Verificación de las planillas del IESS	CSPI 1/3-3/3	VACM-EGCL	26/05/2014
20	Analizar la cuenta Remuneraciones Unificadas	CSRU 1/1 CARU 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
21	Analizar la cuenta Salarios Unificados	CSSU 1/1 CASU 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
22	Analizar la cuenta Décimo tercer sueldo	CSDT 1/1 CADT 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
23	Analizar la cuenta Décimo cuarto sueldo	CSDC 1/1 CADC 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
24	Analizar la cuenta Alimentación	CSA 1/1 CAA 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
25	Analizar la cuenta Servicios personales por contrato	CSSP 1/1 CASP 1/2-2/2	VACM-EGCL	26/05/2014
26	Analizar la cuenta Aporte patronal	CSAI 1/4-4/4 CAAI 1/2-2/2	VACM-EGCL	26/05/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>

ACM-EGCL



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				<b>PGA</b>  <b>3/6</b>
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa General de Auditoría</b>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
27	Analizar la cuenta Fondos de reserva	<b>CSFR 1/1</b> <b>CAFR 1/1</b>	VACM-EGCL	26/05/2014
28	Resumen de los valores auditados	<b>CS51 1/1</b>	VACM-EGCL	26/05/2014
29	Hoja de ajuste y reclasificación	<b>AJ51 1/1</b>	VACM-EGCL	26/05/2014
<b>Partida Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>				
30	Analizar la cuenta Energía eléctrica	<b>CSE 1/1</b> <b>CAE 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
31	Analizar la cuenta Telecomunicaciones	<b>CST 1/1</b> <b>CAT 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
32	Analizar la cuenta Edición, Impresión y Publicaciones.	<b>CSEIP 1/1</b> <b>CAEIP 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
33	Analizar la cuenta Difusión, Información y Publicidad	<b>CSDIP 1/1</b> <b>CADIP 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
34	Analizar la cuenta Otros Servicios Generales	<b>CSOSG 1/1</b> <b>CAOSG 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
35	Analizar la cuenta Viáticos y Subsistencias en el Interior	<b>CSV 1/5-5/5</b> <b>CAV 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
36	Analizar la cuenta Vehículos	<b>CSVE 1/1</b> <b>CAVE 1/2-2/2</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
37	Analizar la cuenta Servicio de Capacitación	<b>CSSC 1/1</b> <b>CASC 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
38	Analizar la cuenta Alimentos y Bebidas	<b>CSAB 1/1</b> <b>CAAB 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
39	Analizar la cuenta Combustible y Lubricantes	<b>CSCL 1/1</b> <b>CACL 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
40	Analizar la cuenta Materiales de Impresión Reproducción y Publicaciones	<b>CSMI 1/1</b> <b>CAMI 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
41	Analizar la cuenta Logística	<b>CSL 1/1</b> <b>CAL 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
42	Analizar la cuenta Suministros para la Defensa y Seguridad Pública	<b>CSSDP 1/1</b> <b>CASDP 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
43	Resumen de los valores auditados	<b>CS53 1/1</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
44	Hoja de ajuste y reclasificación	<b>AJ53 2/2</b>	VACM-EGCL	02/06/2014
<b>Partida Nº 57 Otros Gastos Corrientes</b>				
45	Analizar la cuenta Seguros	<b>CSS 1/1</b> <b>CAS 1/1</b>	VACM-EGCL	09/06/2014
46	Resumen de los valores auditados	<b>CS57 1/1</b>	VACM-EGCL	09/06/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>

ACM-EGCL

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>			<b>PGA</b>	
<b>Programa General de Auditoría</b>			<b>4/6</b>	
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>Partida Nº 84 Bienes de Larga Duración</b>				
47	Analizar la cuenta vehículos	CSVS 1/1 CAVS 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
48	Analizar la cuenta equipos y paquetes informáticos	CSESPI 1/1 CAESPI 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
49	Resumen de los valores auditados	CS84 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
50	Hoja de ajuste y reclasificación	AJ84 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
<b>Partida Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>				
51	Analizar la cuenta Permisos, Licencias y Patentes	CSPO 1/29-29/29 CAPO 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/06/2014
52	Analizar la cuenta Otras Tasas	CSPO 1/29-29/29 CAPO 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/06/2014
53	Analizar la cuenta Contribución adicional para los cuerpos de bomberos provenientes de los servicios de alumbrado eléctrico	CSCE 1/3-3/3 CACE 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
54	Resumen de los valores auditados	CS13 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
55	Hoja de ajuste y reclasificación	AJ13 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
<b>OBLIGACIONES CON ORGANISMOS DE CONTROL</b>				
56	Analizar la devolución del IVA	CADI 1/1 CSDI 1/3-3/3	VACM-EGCL	30/06/2014
57	Analizar la declaración de la retención en la fuente del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado	CAR 1/4-4/4 CSR 1/8-8/8	VACM-EGCL	30/06/2014
58	Hoja de ajuste y reclasificación	AJDI 1/1 AJR 1/1	VACM-EGCL	30/06/2014
<b>CONCILIACIONES BANCARIAS</b>				
59	Analizar las conciliaciones bancarias	CB 1/5-5/5	VACM-EGCL	07/07/2014
<b>PRESUPUESTO</b>				
60	Realizar la comparación POA - Ejecución Presupuestaria.	CP 1/4-4/4	VACM-EGCL	14/07/2014
61	Determinar el % de la Ejecución Presupuestaria	CEP 1/4-4/4	VACM-EGCL	14/07/2014
62	Efectuar el análisis del Plan Anual de Contratación	PAC 1/1	VACM-EGCL	14/07/2014
63	Realizar la Hoja de Hallazgos de Auditoría Financiera	H/H 1/16-16/16	VACM-EGCL	21/07/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				<b>PGA</b>  <b>5/6</b>
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa General de Auditoría</b>				<b>PGA</b>  <b>5/6</b>
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>				
64	Elaborar el Programa General de Auditoría de Gestión	<b>PAG 1/2-2/2</b>	VACM-EGCL	01/08/2014
65	Evaluar la gestión y el desempeño institucional.	<b>EGI 1/3-3/3</b>	VACM-EGCL	04/08/2014
66	Revisar el Plan Estratégico y el Plan Operativo Anual.	<b>PE 1/5-5/5 POA 1/4-4/4</b>	VACM-EGCL	11/08/2014
67	Diagnostico FODA, matriz de ponderación de riesgos y evaluación de las áreas críticas.	<b>FODA 1/2- 2/2 MP 1/2 - 2/2 EAR 1/2 - 2/2</b>	VACM-EGCL	18/08/2014
68	Determinar los objetivos operativos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.	<b>MG 1/27-27/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
69	Diseñar indicadores de Gestión.	<b>MG 1/27-27/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
70	Medir la gestión en base a indicadores de eficiencia.	<b>MG 1/27-11/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
71	Medir la gestión en base a indicadores de eficacia.	<b>MG 21/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
72	Medir la gestión en base a indicadores de economía.	<b>MG 12/27-20/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
73	Medir la gestión en base a indicadores de ética.	<b>MG 22/27-23/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
74	Medir la gestión en base a indicadores de equidad.	<b>MG 24/27-25/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
75	Medir la gestión en base a indicadores de ecología.	<b>MG 26/27-27/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
76	Resultados de indicadores de eficiencia.	<b>MG 1/27-11/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
77	Resultados de indicadores de eficacia.	<b>MG 21/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
78	Resultados de indicadores de economía.	<b>MG 12/27-20/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
79	Resultados de indicadores de ética.	<b>MG 22/27-23/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				<b>PGA</b>  <b>6/6</b>
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa General de Auditoría</b>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
80	Resultados de indicadores de equidad.	<b>MG</b> <b>24/27-25/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
81	Resultados de indicadores de ecología.	<b>MG</b> <b>26/27-27/27</b>	VACM-EGCL	25/08/2014
82	Realizar la Hoja de Hallazgos de Auditoría de Gestión	<b>HH</b> <b>1/5-5/5</b>	VACM-EGCL	22/09/2014
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>				
83	Elaborar el Programa General de Auditoría de Cumplimiento	<b>PAC</b> <b>1/2-2/2</b>	VACM-EGCL	25/11/2014
84	Verificar el cumplimiento de las leyes internas	<b>CLI</b> <b>1/4-4/4</b>	VACM-EGCL	02/12/2014
85	Comprobar si se han cumplido con lo establecido en las leyes externas	<b>CLE</b> <b>1/10-10/10</b>	VACM-EGCL	09/12/2014
86	Resultados obtenidos	<b>NNI 1/2-2/2</b> <b>NNE 1/3-3/3</b>	VACM-EGCL	16/12/2014
87	Realizar la Hoja de Hallazgos de Auditoría de Cumplimiento	<b>HH</b> <b>1/7-7/7</b>	VACM-EGCL	23/12/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>

**4.4. Ejecución**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**EJECUCIÓN**

EL ORGANISMO DE CONTROL ENCARGADO DE LA REVISIÓN DEL BUEN USO Y MANEJO DE RECURSOS ECONÓMICOS DEL SECTOR PÚBLICO ES LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, EN TAL VIRTUD SOLAMENTE ESTA ENTIDAD ESTÁ EN CAPACIDAD DE IMPONER RESPONSABILIDADES CIVIL, ADMINISTRATIVA O PENAL, PERO PARA FINES ACADÉMICOS SE HA MENCIONADO ESTOS TÉRMINOS DENTRO DEL DESARROLLO DE LA PRESENTE TESIS, CON LA FINALIDAD DE LOGRAR MEJORES RESULTADOS DEL APRENDIZAJE



**4.4.1. Auditoría de Control Interno**







**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**


**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría de Control Interno</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>				<b>PACI</b>  <b>1/1</b>
<b>OBJETIVO:</b>				
Evaluar y mejorar los procesos del Sistema de Control Interno aplicados al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, basándose en pruebas analíticas para determinar el cumplimiento eficiente y eficaz de esta institución.				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Establecer los rangos de calificación para los cuestionarios	RCCI 1/1	VACM-EGCL	07/05/2014
2	Evaluar el Control Interno por medio de Cuestionarios enfocándonos en los elementos del COSO II.	CCICII 1/14-14/14	VACM-EGCL	07/05/2014
3	Compilar los resultados de la evaluación.	RCCII 1/1	VACM-EGCL	07/05/2014
4	Calificación del riesgo y nivel de confianza	MRACI 1/2-2/2	VACM-EGCL	07/05/2014
5	Realizar cédulas narrativas con los resultados de los cuestionarios	CNCCII 1/7-7/7	VACM-EGCL	08/05/2014
6	Verificar la existencia de control interno previo.	CIP 1/2-2/2	VACM-EGCL	09/05/2014
7	Verificar la existencia de control interno concurrente.	CIC 1/8-8/8	VACM-EGCL	09/05/2014
8	Verificar la existencia de control interno posterior.	CIPS 1/1	VACM-EGCL	09/05/2014
9	Verificar que se haya cumplido las recomendaciones de Auditorías anteriores	VRAA 1/5-5/5	VACM-EGCL	12/05/2014
10	Dar a conocer los hallazgos del control interno en caso de existir.	H/H 1/5-5/5	VACM-EGCL	12/05/2014
<b>Elaborado por:</b>		VACM-EGCL	<b>Fecha:</b>	07/05/2014
<b>Revisado por:</b>		MCLO-MAFH	<b>Fecha:</b>	16/10/2014



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 											
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>											
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Rangos para Calificar los Cuestionarios</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>RCCI</b>  <b>1/1</b>								
<p>Al realizar una Auditoría Integral cada aspecto es importante, como calificar los cuestionarios de Control Interno haciendo referencia al Manual de Auditoría de Gubernamental, Planificación de la Auditoría, otorgado por la Contraloría General del Estado al ser una Institución Pública.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">ESCALA</th> <th style="text-align: center;">CALIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td style="text-align: center;">Medio</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td style="text-align: center;">Alto</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>FUENTE:</b> Manual de Auditoría Gubernamental, Planificación de la Auditoría, Pág. 96</p>				ESCALA	CALIFICACIÓN	1	Bajo	2	Medio	3	Alto
ESCALA	CALIFICACIÓN										
1	Bajo										
2	Medio										
3	Alto										
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>07/05/2014</b>								
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>16/10/2014</b>								



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 							
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b>  <b>1/14</b>		
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05  <b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>							
<b>1.1 INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
1	¿Existe el Código de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la institución?		X	3	1	No existe un código de ética	
2	¿En la institución existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		3	3		
3	¿Existen quejas de los usuarios por mala atención de los servidores públicos vinculados con los servicios que presta esta institución?		X	3	3		
4	¿Dentro de la institución se comunica las acciones disciplinarias que se tomen sobre la vulnerabilidad al Código de Ética?		X	3	1	No se puede realizar por la inexistencia de un código de ética	
<b>TOTAL</b>				<b>12</b>	<b>8</b>		
				<b>RCCII 1/1</b>	<b>RCCII 1/1</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b>  <b>2/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05  <b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>1.2 ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
5	¿El Manual de Organización y Funciones contiene el organigrama que representa la estructura organizacional vigente?		X	3	1	Se encuentra en proceso de elaboración.
6	¿Los procedimientos de cumplimiento de gestión incorporan actividades de control?	X		3	2	Solo en el área operativa
7	¿Existen procedimientos administrativos para la implementación de los sistemas de administración?	X		3	3	
8	¿Existen mecanismos para la revisión, actualización y perfeccionamiento de la tecnología disponible de acuerdo a las necesidades de la institución?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>12</b> <b>RCCII 1/1</b>	<b>9</b> <b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>







 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b> <b>4/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1.4 POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE PERSONAL						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
12	¿La institución tiene establecidas las políticas para la administración del personal?	X		3	3	
13	¿Los servidores de toda la institución conocen las políticas de administración de personal definidas por la dirección superior?		X	3	1	El nuevo personal aún no conoce.
14	¿Existe interés manifiesto y sincero de la entidad en mantener y capacitar a los servidores con buenos desempeños y valores éticos?	X		3	3	
15	¿Se ha determinado formalmente quién debe aplicar las distintas políticas para el manejo del personal?	X		3	3	El primer Jefe del Cuerpo de Bomberos
16	¿Existe una aplicación objetiva y oportuna de las políticas de administración de personal?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>15</b> RCCII 1/1	<b>13</b> RCCII 1/1	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b> <b>5/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1.5 COMPETENCIA DEL PERSONAL						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
17	¿El jefe de la institución y su ayudante directo tiene formación profesional y experiencia con las operaciones principales que desarrolla diariamente?	X		3	3	El nuevo personal si cumplen con el perfil y la experiencia
18	¿Existe procedimientos para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del servidor a la institución?	X		3	3	Proceso de selección
19	¿Existe evidencia que demuestre que los servidores poseen los conocimientos y habilidades requeridas?		X	3	1	Manejo inapropiado de la documentación
20	¿Se realiza una evaluación de desempeño a los servidores para mejorar y tomar decisiones correctivas?		X	3	1	El nuevo jefe si pretende hacer una evaluación desempeño
<b>TOTAL</b>				<b>12</b> <b>RCCII 1/1</b>	<b>8</b> <b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b> <b>6/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>COMPONENTE:</b> AMBIENTE DE CONTROL						
1.6 FILOSOFÍA Y ESTILO DE GESTIÓN DE LA DIRECCIÓN						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
21	¿Existe suficiente evidencia de la dirección superior para lograr confiabilidad y oportunidad respecto a la información financiera?		X	3	1	Existe archivos incompletos y proceso contable deficiente
22	¿La alta dirección toma acciones oportunas procurando corregir las deficiencias del control interno?		X	3	1	El personal anterior no lo hacia
23	¿La alta dirección exige el respeto de los controles internos establecidos y mantiene una actitud de no tolerar sobre incumplimientos significativos?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>9</b>	<b>5</b>	
				<b>RCCII 1/1</b>	<b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b>  <b>7/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05  <b>COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1.7 PARTICIPACIÓN DE LA ALTA ADMINISTRACIÓN						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
24	¿La alta dirección realiza un seguimiento periódico del cumplimiento de metas y objetivos institucionales?		X	3	1	El nuevo personal lo pretende hacer
25	¿La alta dirección interactúa de manera suficiente y competente con las unidades operativas y de apoyo?	X		3	3	
26	¿En la institución se goza de ambiente de trabajo y de control que apoye la participación en equipo e individual?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>9</b>	<b>7</b>	
				<b>RCCII 1/1</b>	<b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>







 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b> <b>10/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>COMPONENTE: EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existen mecanismos que detecten cambios en el entorno legal, político y social?	<b>X</b>		3	3	
2	¿Se conoce los controles que la institución aplica en relación a los riesgos identificados?		<b>X</b>	3	1	No se conoce los controles que aplica
3	¿La institución ha determinado los riesgos internos que influyen en el cumplimiento de metas y objetivos?		<b>X</b>	3	1	No identifica riesgo internos
4	¿Cuenta la institución con un análisis de riesgo en todos sus niveles jerárquicos?		<b>X</b>	3	1	No realiza análisis de riesgos
<b>TOTAL</b>				<b>12</b> <b>RCCII 1/1</b>	<b>6</b> <b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>







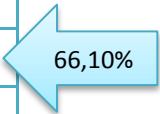
 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b> <b>11/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>COMPONENTE:</b> RESPUESTA AL RIESGO						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La institución cuenta con un mapa de riesgos identificando el área y unidad?		X	3	1	No cuenta con un mapa de riesgos
2	Se aplican cuestionarios de control interno como práctica sana, a fin de tomar acciones para corregir y prevenir errores		X	3	1	Desconocimiento de cuestionarios de control interno.
3	¿Se ha elaborado una matriz de respuesta al riesgo estableciendo las alternativas de acuerdo con los niveles de riesgo determinado?		X	3	1	No se ha elaborado una matriz de respuesta al riesgo
4	¿Se toma acciones para reducir el impacto de probabilidad de ocurrencia del riesgo?	X		3	2	La contratación de una nueva funcionaria con el fin de dar apoyo al área administrativa
5	Se aplica el ERCA, en las actividades de la empresa, como evitar, reducir, compartir y aceptar		X	3	1	No aplica el ERCA
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>6</b>	
				<b>RCCII 1/1</b>	<b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b> <b>07/05/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b> <b>16/10/2014</b>	



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b> <b>12/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿La institución ha regularizado existencia de tareas improductivas que afecta al cumplimiento de objetivos?	X		3	3	El nuevo equipo de trabajo si está regularizando
2	¿Existe una coordinación suficiente de la unidad administrativa con la máxima autoridad evitando afectar el cumplimiento de objetivos?	X		3	3	Anteriormente no
3	¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los activos fijos, muebles e inmuebles?	X		3	2	El nuevo equipo está levantando información
4	¿Tienen documentos los procedimientos de control en los procesos y actividades?		X	3	1	No existe procedimientos de control
5	Se han revisado los informes de auditoría, tomando en cuenta las recomendaciones expuestas dentro del referido informe, cumpliendo el cronograma de actividades	X		3	2	En el pasado no lo han tomado en cuenta, el nuevo equipo de trabajo si lo esta haciendo
<b>TOTAL</b>				<b>15</b> <b>RCCII 1/1</b>	<b>11</b> <b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b> <b>07/05/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b> <b>16/10/2014</b>	





 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>CCICII</b> <b>14/14</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 04/07/2014 <b>CARGO:</b> Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>COMPONENTE: MONITOREO</b>						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Se mejora los sistemas de contabilidad e información de la institución?		X	3	1	Cuentan con el NAPTILUS desde el 2009
2	¿Se efectúan acciones correctivas de las recomendaciones de los exámenes anteriores?		X	3	1	Las recomendaciones efectuadas por CGE no han sido efectuadas.
3	¿La administración es participativa y apoya la auto-evaluación del control interno?	X		3	2	
4	¿La institución está sujeta y abierta a la ejecución de auditorías?	X		3	3	
5	¿La institución tiene un plan de monitoreo y evaluación que se ejecute por lo menos cada cuatrimestre?		X	3	1	No cuenta con un plan de monitoreo
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>8</b>	
				<b>RCCII 1/1</b>	<b>RCCII 1/1</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Resultados del Cuestionario de Control Interno - COSO II</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>				<b>RCCII</b> <b>1/1</b>
Nº	DESCRIPCIÓN DE LA NORMA	REF P/T	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
<b>1</b>	<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<b>CCICII 1/14</b>	<b>78</b>	<b>55</b>
	Integridad y valores éticos	CCICII 1/14	12	8
	Estructura Organizativa	CCICII 2/14	12	9
	Autoridad y Responsabilidad	CCICII 3/14	9	5
	Políticas y Prácticas del Personal	CCICII 4/14	15	13
	Competencia del Personal	CCICII 5/14	12	8
	Filosofía y Estilo de la Dirección	CCICII 6/14	9	5
	Participación de la Administración	CCICII 7/14	9	7
<b>2</b>	<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>	<b>CCICII 8/14</b>	<b>18</b>	<b>11</b>
<b>3</b>	<b>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>	<b>CCICII 9/14</b>	<b>9</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>	<b>CCICII 10/14</b>	<b>12</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>RESPUESTA AL RIESGO</b>	<b>CCICII 11/14</b>	<b>15</b>	<b>6</b>
<b>6</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>CCICII 12/14</b>	<b>15</b>	<b>11</b>
<b>7</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	<b>CCICII 13/14</b>	<b>15</b>	<b>15</b>
<b>8</b>	<b>MONITOREO</b>	<b>CCICII 14/14</b>	<b>15</b>	<b>8</b>
<b>TOTAL EVALUACIÓN</b>			<b>177</b> <b>MRACI 1/2</b>	<b>117</b> <b>MRACI 1/2</b>
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>	



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 													
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>													
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>MRACI</b>  <b>1/2</b>												
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>  <b>NC= Nivel de confianza</b>  <b>CT= Calificación total</b>  <b>PT= Ponderación total</b> </li> </ul> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center; color: red;"><b>RCCII 1/1</b></p> $NC = \frac{117}{177} * 100$ $NC = 66,10\%$													
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE RIESGO</b>  <b>NR= Nivel de riesgo</b> </li> </ul> $NR = 100\% - CN$ $NR = 33,90\%$													
<table border="1" style="margin: auto;"> <thead> <tr style="background-color: #008080; color: white;"> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 75%</td> <td>Medio</td> <td>Medio</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right; margin-top: -20px;">  </div>		RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Bajo	51% - 75%	Medio	Medio	76% - 95%	Bajo	Alto
RANGO	RIESGO	CONFIANZA											
15% - 50%	Alto	Bajo											
51% - 75%	Medio	Medio											
76% - 95%	Bajo	Alto											
<b>FUENTE:</b> Manual de Auditoría Gubernamental, Planificación de la Auditoría, Pág. 96													
<p>En la Evaluación del Control Interno, el resultado que se ha obtenido por medio de cuestionarios basados en el método del COSO II, aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, es la existencia de un Nivel de Confianza <b>Medio</b> del 66,10% y un Nivel de Riesgo <b>Medio</b> del 33,90%.</p>													
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>07/05/2014</b>										
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>16/10/2014</b>										



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo de Auditoría</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>MRACI</b>  <b>2/2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b></li> </ul> <p>Del 100% el 66,10% (<b>MRACI 1/2</b>) del Sistema de Control Interno de la Institución indica un Nivel de Confianza <b>Medio</b> y el 33,90% (<b>MRACI 1/2</b>) representa un Nivel de Riesgo <b>Medio</b>, debido a que la Institución no cuenta de un código de ética, la inexistencia de un manual de funciones en el cual se encuentre definida la estructura organizacional, la falta de un reglamento interno, el nuevo personal desconoce las políticas administrativas, el desempeño del personal no ha sido evaluado, no se toma acciones correctivas para mejorar el control interno y no se realiza seguimiento ni monitoreo al cumplimiento de metas y objetivos, los riesgos internos no han sido identificados en ninguna área de tal manera no pueden ser evaluados por medio del ERCA (evitar, reducir, compartir y aceptar), no se han aplicado cuestionarios de control interno, los procesos y actividades no están definidos por procedimientos de control debido a la carencia de un manual de procedimientos, el sistema de contabilidad no ha sido mejorado desde el año 2009, el personal anterior no ha tomado en cuenta las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General del Estado, la falta un plan de monitoreo dificulta a la institución conocer las áreas deficientes.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo Inherente</b></li> </ul> <p>El riesgo inherente se considera medio con un 28%, esto se debe al cumplimiento de los procedimientos de gestión solo del área operativa, a la incorporación reciente de un análisis de riesgos, varios objetivos que plantea la institución no son claros ni categorizados por lo tanto no son medibles y finalmente el incumplimiento de varias recomendaciones efectuadas por Contraloría General del Estado.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Detección</b></li> </ul> <p>Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 21%.</p> <p>Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b></li> </ul> $RA = RI * RC * RD$ $RA = 28\% * 30,51\% * 25\%$ $RA = 1,79\%$ <p>Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 1,79%.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>07/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CNCCII</b> <b>1/7</b>		
<p>Los componentes del método Coso II aplicado al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en su evaluación presenta los siguientes resultados:</p> <p><b><u>AMBIENTE DE CONTROL</u></b></p> <p>⊙ <b>Integridad y Valores Éticos</b></p> <p>La institución no cuenta con un Código de Ética que permita a la entidad incorporar e implementar principios y valores, fundamentos morales y éticos de carácter universal, dentro de la vida diaria y la cultura organizacional de la misma, entendiéndose al Código de Ética como parte integral con lineamientos claros de conducta, por lo que auditoría detecta <b>H1</b> ver <b>H/H 1/5</b>.</p> <p>⊙ <b>Estructura Organizativa</b></p> <p>La institución no presenta un manual de organización y funciones el cual contenga la estructura organizacional vigente, que permita la asignación expresa de responsabilidades de las diferentes funciones afectando la gestión de todos los involucrados, por lo que auditoría detecta <b>H2</b> ver <b>H/H 1/5</b>.</p> <p><b><u>Marca</u></b></p> <p>⊙ Tomado del cuestionario de control interno, ver <b>CCICII 1/14-CCICII 2/14</b>.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>







 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CNCCII</b>  <b>27</b>		
<p><b>© Autoridad y Responsabilidad</b></p> <p>La institución no se rige a un Reglamento Interno que regule las obligaciones y prohibiciones a las que deben sujetarse el personal bomberil, en relación con sus labores, permanencia y vida en la empresa, por lo que auditoría detecta <b>H3</b> ver <b>H/H 1/5</b>.</p> <p><b>© Políticas y Prácticas del Personal</b></p> <p>No se encuentran definidas las políticas de administración del personal por la dirección superior, reflejando un descomprometimiento por parte de las administraciones anteriores, por lo que auditoría detecta <b>H4</b> ver <b>H/H 1/5</b>.</p> <p><b>© Competencia del Personal</b></p> <p>No se ha realizado una evaluación de desempeño al personal, por ende no se puede tomar decisiones correctivas con el fin de apoyar el talento humano de la institución, impidiendo el desempeño de su trabajo eficientemente, por lo que auditoría detecta <b>H5</b> ver <b>H/H 2/5</b>.</p> <p><b>Marca</b>            © Tomado del cuestionario de control interno, ver <b>CCICII 3/14-CCICII 5/14</b>.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CNCCII</b> <b>3/7</b>		
<p><b>© Filosofía y Estilo de la Dirección</b></p> <p>La institución no aplica acciones oportunas procurando corregir las deficiencias del Sistema de Control Interno, por lo que auditoría detecta <b>H6</b> ver <b>H/H 2/5</b>.</p> <p><b>© Participación de la Administración</b></p> <p>La institución no efectúa un seguimiento periódico del cumplimiento de metas y objetivos institucionales afectando la eficiencia en el logro de los parámetros establecidos como también a la imagen institucional frente a los servicios prestados, debido a que el personal administrativo permanece poco tiempo o renuncia, por lo que auditoría detecta <b>H7</b> ver <b>H/H 2/5</b>.</p> <p><b><u>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</u></b></p> <p><b>© Establecimiento de Objetivos</b></p> <p>La institución mantiene actividades y procedimientos que no son monitoreadas, ocasionando deficiencia en el cumplimiento de los objetivos y metas, en concordancia <b>H7</b> ver <b>H/H 2/5</b>.</p> <p><b><u>Marca</u></b></p> <p>© Tomado del cuestionario de control interno, ver <b>CCICII 6/14-CCICII 8/14</b>.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CNCCII</b> <b>4/7</b>		
<b><u>IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</u></b>			
<p><b>© Identificación de Eventos</b></p> <p>Es imprescindible conocer los riesgos relevantes que enfrenta una institución. En el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí no se ha determinado las técnicas para identificar eventos ni el personal responsable para afrontar exitosamente tales riesgos, por lo que auditoría detecta <b>H8</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</p>			
<b><u>EVALUACIÓN DEL RIESGO</u></b>			
<p><b>© Evaluación del Riesgo</b></p> <p>Al no conocer los riesgos que influyen en el cumplimiento de metas y objetivos, la institución desconoce que tipo de control aplicar en el caso de existir eventos que afecten a la misma, en concordancia <b>H8</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</p> <p>Además no cuenta la institución con un análisis de riesgos en los diferentes niveles jerárquicos, por lo que auditoría detecta <b>H9</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</p>			
<p><b><u>Marca</u></b></p> <p>© Tomado del cuestionario de control interno, ver <b>CCICII 9/14-CCICII 10/14</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>08/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>16/10/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CNCCII</b>  <b>5/7</b>		
<b><u>RESPUESTA AL RIESGO</u></b>			
<p><b>© Respuesta al Riesgo</b></p> <p>La falta de un mapa de riesgos dentro de la institución es un problema muy grave, puesto que no se puede identificar el área donde se produce las falencias, en concordancia <b>H8</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</p> <p>No se elabora una matriz de respuesta al riesgo y como consecuencia no se conoce el nivel de riesgo que tiene la institución, por lo que auditoría detecta <b>H10</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</p> <p>La institución no aplica métodos para dar respuesta al riesgo como es el ERCA, que significa evitar, reducir, compartir y acepta el riesgo, en concordancia <b>H10</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</p> <p>No se aplica cuestionarios de control interno, esto debilita a la toma de acciones para corregir y prevenir errores, por lo que auditoría detecta <b>H11</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</p>			
<p><b><u>Marca</u></b></p> <p>© Tomado del cuestionario de control interno, ver <b>CCICII 11/14- CCICII 12/14</b>.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CNCCII</b>  <b>6/7</b>		
<p><b><u>ACTIVIDADES DE CONTROL</u></b></p> <p>© <b>Actividades de Control</b></p> <p>Ante la inexistencia de un documento que contenga la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de la entidad y la información básica referente al funcionamiento de todas las áreas, imposibilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, así como la inoportuna actuación de los empleados y los jefes de que el trabajo que se está realizando no es apropiado, por lo que auditoría detecta <b>H12</b> ver <b>H/H 4/5</b>.</p> <p><b><u>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</u></b></p> <p>© <b>Información y Comunicación</b></p> <p>El Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí para comunicarse con el personal se maneja con memorandos internos, los sistemas de información y comunicación permiten a la máxima autoridad y servidores comunicar información oportuna para facilitar el cumplimiento de las responsabilidades de los colaboradores de la institución.</p> <p><b><u>Marca</u></b>            © Tomado del cuestionario de control interno, ver <b>CCICII 12/14-CCICII 13/14</b>.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CNCCII</b>  <b>7/7</b>		
<p><b><u>MONITOREO</u></b></p> <p>© <b>Monitoreo</b></p> <p>No ha existido un mejoramiento para el sistema de contabilidad desde el año 2009, por lo que auditoría detecta <b>H13</b> ver <b>H/H 4/5</b>.</p> <p>No se efectúan acciones correctivas de las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General del Estado, por lo que auditoría detecta <b>H14</b> ver <b>H/H 4/5</b>.</p> <p>La institución carece de un plan de monitoreo y evaluación desconociendo las áreas deficientes, sin embargo la Contraloría General del Estado monitorea las actividades de la entidad efectuando exámenes especiales a diferentes cuentas, por lo que auditoría detecta <b>H15</b> ver <b>H/H 4/5</b>.</p> <p><b>Marca</b></p> <p>© Tomado del cuestionario de control interno, ver <b>CCICII 14/14</b>.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Previo</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CIP</b>  <b>1/2</b>		
<p>El control previo se caracteriza por el conjunto de procedimientos y acciones que adoptan los niveles directivos de las entidades, antes de tomar decisiones, para precautelar la eficiente y correcta administración del talento humano, recursos financieros y materiales que involucren el desempeño de las instituciones. En el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí se ha notado una inestabilidad en el manejo de las operaciones financieras, las cuales no están directamente relacionadas con la misión de la entidad, debido a la falta de mecanismos y procedimientos para analizar las operaciones y actividades que hayan proyectado realizar, antes de su autorización, generando una debilidad en el control interno previo, por lo que auditoría detecta <b>H16</b> ver <b>H/H 5/5</b>.</p> <p>Las operaciones económicas presenten limitada sustentabilidad de documentos los cuales se detalla a continuación:</p> <p><b>df</b> Se determinó que existen duplicados de factura ver <b>Ref. P/T ENE 3/69, FEB 24/47, FEB 25/47, SEP 63/102</b></p> <p><b>RC</b> No archivan facturas, solo recibos de caja ver <b>Ref. P/T JUN 11/86, JUL 1/85 , SEP 21/102, OCT 1/53, NOV 1/73, DIC 26/77</b></p> <p><b>SF</b> Auditoría determinó que existen comprobantes de egreso sin sustentabilidad de facturas ver <b>Ref. P/T AGO 54/75, NOV 28/73</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Previo</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CIP</b>  <b>2/2</b>		
<p><b>OF</b> Existen comprobantes de egresos en base a oficios emitidos más no en facturas ver <b>Ref. P/T ABR 15/44, ABR 18/44, ABR 21/44.</b></p> <p><b>FCR</b> Auditoría detectó la inexistencia de comprobantes de retención ver <b>Ref. P/T FEB 20/47, MAR 2/112, MAR 20/112, MAR 50/112, MAY 22/134, MAY 27/134, MAY 42/134, MAY 57/134, MAY 129/134, JUN 8/86, JUN 27/86, JUN 41/86, JUN 44/86, JUN 56/86, JUL 38/85, JUL 42/85.</b></p> <p><b>FHR</b> Auditoría no encontró las hojas de ruta que respalden la orden de combustible en los vehículos de la Institución ver <b>Ref. P/T ENE 30/69, FEB 11/47, MAR 14/112, ABR 7/49, MAY 16/134, JUN 37/86, JUL 14/85, AGO 10/68.</b> Por lo que auditoría detecta <b>H17</b> ver <b>H/H 5/5.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>09/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>16/10/2014</b>







 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CIC</b>  <b>1/8</b>		
<p>El control concurrente incluye mecanismos de supervisión permanente durante la ejecución de las actividades que forman parte del proceso de control, con el objeto de asegurar que tales operaciones se desarrollen conforme a las normas de la Institución.</p> <p>En este tipo de control el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí presenta una debilidad con respecto a la responsabilidad de registro de firmas en las erogaciones ya ejecutadas tales como: comprobantes de egreso, órdenes de pago, comprobantes de retención, facturas, roles de pago, calendarios de guardias, órdenes de combustible y guías de remisión, que se presenta a continuación:</p> <p><b>fj</b> Auditoría verificó la falta de firmas de responsabilidad del Primer Jefe de la institución, <b>ver Ref. P/T. ENE 4/69, ENE 5/69, ENE 8/69, ENE 9/69, ENE 20/69, ENE 21/69, ENE 28/69, ENE 29/69, ENE 32/69, ENE 33/69, ENE 34/69, ENE 35/69, ENE 36/69, ENE 37/69, ENE 38/69, ENE 39/69, ENE 41/69, ENE 43/69, ENE 44/69, ENE 58/69, ENE 59/69, FEB 1/47, FEB 2/47, FEB 1/47, FEB 3/47, FEB 4/47, FEB 5/47, FEB 6/47, FEB 7/47, FEB 8/47, FEB 9/47, FEB 10/47, FEB 12/47, FEB 13/47, FEB 15/47, FEB 16/47, FEB 17/47, FEB 18/47, FEB 19/47, FEB 21/47, FEB 22/47, FEB 27/47, FEB 28/47, FEB 32/47, FEB 33/47, FEB 34/47, FEB 35/47, FEB 36/47, FEB 37/47, FEB 38/47, FEB 39/47, FEB 42/47, FEB 43/47, MAR 3/112, MAR 4/112, MAR 5/112, MAR 6/112, MAR 7/112, MAR 8/112, MAR 9/112, MAR 10/112, MAR 11/112, MAR 12/112, MAR 15/112, MAR 16/112, MAR 17/112, MAR 18/112.</b></p> <p><b>Marca</b>  <b>fj</b> Sin firmas del primer jefe del CBCS.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>CIC</b>  <b>2/8</b>
<p>MAR 21/112, MAR 22/112, MAR 32/112, MAR 33/112, MAR 42/112, MAR 43/112, MAR 51/112, MAR 52/112, MAR 56/112, MAR 57/112, MAR 67/112, MAR 68/112, MAR 92/112, MAR 93/112, MAR 94/112, MAR 95/112, MAR 99/112, MAR 100/112, MAR 101/112, MAR 102/112, MAR 103/112, MAR 104/112, MAR 105/112, MAR 106/112, MAR 107/112, MAR 108/112, MAR 109/112, ABR 1/44, ABR 2/44, ABR 3/44, ABR 4/44, ABR 5/44, ABR 8/44, ABR 9/44, ABR 13/44, ABR 14/44, ABR 16/44, ABR 17/44, ABR 19/44, ABR 20/44, ABR 22/44, ABR 23/44, ABR 27/44, ABR 28/44, ABR 29/44, ABR 30/44, ABR 31/44, ABR 32/44, ABR 33/44, ABR 34/44, ABR 35/44, ABR 37/44, ABR 38/44, MAY 3/134, MAY 4/134, MAY 7/134, MAY 8/134, MAY 10/134, MAY 11/134, MAY 12/134, MAY 13/134, MAY 14/134, MAY 15/134, MAY 17/134, MAY 18/134, MAY 23/134, MAY 24/134, MAY 28/134, MAY 29/134, MAY 43/134, MAY 44/134, MAY 50/134, MAY 51/134, MAY 55/134, MAY 56/134, MAY 58/134, MAY 59/134, MAY 63/134, MAY 64/134, MAY 95/134, MAY 96/134, MAY 102/134, MAY 103/134, MAY 104/134, MAY 105/134, MAY 106/134, MAY 107/134, MAY 108/134, MAY 109/134, MAY 110/134, MAY 112/134, MAY 113/134, MAY 130/134, MAY 131/134, JUN 9/86, JUN 10/86, JUN 12/86, JUN 13/86, JUN 21/86, JUN 22/86, JUN 28/86, JUN 29/86, JUN 30/86, JUN 31/86, JUN 32/86, JUN 33/86, JUN 34/86, JUN 35/86, JUN 38/86, JUN 39/86, JUN 42/86, JUN 43/86, JUN 45/86, JUN 46/86, JUN 52/86, JUN 53/86, JUN 57/86, JUN 58/86, JUN 60/86, JUN 61/86, JUN 63/86, JUN 64/86, JUN 73/86, JUN 74/86, JUN 75/86, JUN 76/86, JUN 77/86, JUN 78/86, JUN 79/86, JUN 80/86, JUN 81/86, JUN 82/86, JUN 83/86, JUL 2/85, JUL 3/85, JUL 4/85, JUL 5/85, JUL 6/85, JUL 7/85, JUL 8/85, JUL 9/85, JUL 10/85, JUL 11/85, JUL 12/85, JUL 16/85, JUL 17/85, JUL 18/85, JUL 19/85, JUL 20/85, JUL 21/85, JUL 25/85, JUL 26/85, JUL 35/85, JUL 36/85, JUL 39/85, JUL 40/85, JUL 43/85, JUL 44/85, JUL 48/85, JUL 49/85, JUL 60/85, JUL 61/85, JUL 62/85, JUL 63/85, JUL 64/85, JUL 65/85, JUL 66/85, JUL 67/85, JUL 68/85, JUL 70/85, JUL 71/85, JUL 74/85, JUL 76/85, JUL 77/85, AGO 4/75, AGO 5/75, AGO 6/75, AGO 7/75.</p>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	09/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	16/10/2014



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>CIC</b>  <b>3/8</b>
<p>AGO 8/75, AGO 11/75, AGO 12/75, AGO 18/75, AGO 19/75, AGO 40/75, AGO 41/75, AGO 48/75, AGO 49/75, AGO 52/75, AGO 53/75, AGO 54/75, AGO 55/75, AGO 61/75, AGO 62/75, AGO 64/75, AGO 65/75, SEP 1/102, SEP 2/102, SEP 3/102, SEP 5/102, SEP 6/102, SEP 7/102, SEP 10/102, SEP 11/102, SEP 12/102, SEP 16/102, SEP 17/102, SEP 19/102, SEP 20/102, SEP 22/102, SEP 23/102, SEP 26/102, SEP 27/102, SEP 34/102, SEP 35/102, SEP 38/102, SEP 39/102, SEP 43/102, SEP 44/102, SEP 61/102, SEP 62/102, SEP 64/102, SEP 65/102, SEP 67/102, SEP 83/102, SEP 84/102, SEP 88/102, SEP 89/102, SEP 90/102, SEP 91/102, SEP 92/102, SEP 93/102, SEP 94/102, SEP 95/102, SEP 96/102, SEP 97/102, SEP 98/102, OCT 2/53, OCT 4/53, OCT 5/53, OCT 6/53, OCT 7/53, OCT 8/53, OCT 9/53, OCT 10/53, OCT 13/53, OCT 14/53, OCT 15/53, OCT 19/53, OCT 20/53, OCT 24/53, OCT 25/53, OCT 32/53, OCT 33/53, OCT 36/53, OCT 37/53, OCT 41/53, OCT 42/53, OCT 43/53, OCT 44/53, OCT 45/53, OCT 46/53, OCT 47/53, OCT 49/53, OCT 50/53, OCT 51/53, OCT 52/53, NOV 2/73, NOV 3/73, NOV 4/73, NOV 5/73, NOV 6/73, NOV 7/73, NOV 8/73, NOV 9/73, NOV 10/73, NOV 11/73, NOV 14/73, NOV 15/73, NOV 16/73, NOV 20/73, NOV 21/73, NOV 23/73, NOV 24/73, NOV 28/73, NOV 29/73, NOV 49/73, NOV 50/73, NOV 62/73, NOV 64/73, NOV 65/73, NOV 66/73, NOV 67/73, NOV 68/73, NOV 69/73, NOV 71/73, NOV 72/73, DIC 2/77, DIC 3/77, DIC 4/77, DIC 5/77, DIC 6/77, DIC 7/77, DIC 8/77, DIC 9/77, DIC 10/77, DIC 13/77, DIC 14/77, DIC 15/77, DIC 19/77, DIC 20/77, DIC 23/77, DIC 24/77, DIC 27/77, DIC 28/77, DIC 32/77, DIC 33/77, DIC 37/77, DIC 44/77, DIC 45/77, DIC 46/77.</p>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	09/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	16/10/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>CIC</b>  <b>4/8</b>
<p><b>fd</b> Auditoría detectó documentos sin la firma del director financiero GMCS, <b>ver Ref. P/T.</b> ENE 4/69, ENE 5/69, ENE 8/69, ENE 9/69, ENE 20/69, ENE 21/69, ENE 28/69, ENE 29/69, ENE 38/69, ENE 39/69, ENE 43/69, ENE 44/69, ENE 48/69, ENE 49/69, ENE 50/69, ENE 51/69, ENE 52/69, ENE 53/69, ENE 54/69, ENE 58/69, ENE 59/69, FEB 12/47, FEB 13/47, FEB 21/47, FEB 22/47, FEB 27/47, FEB 28/47, FEB 32/47, FEB 33/47, FEB 34/47, FEB 35/47, FEB 36/47, FEB 38/47, FEB 42/47, FEB 43/47, MAR 3/112, MAR 4/112, MAR 15/112, MAR 16/112, MAR 21/112, MAR 22/112, MAR 32/112, MAR 33/112, MAR 42/112, MAR 43/112, MAR 51/112, MAR 52/112, MAR 56/112, MAR 57/112, MAR 67/112, MAR 68/112, MAR 92/112, MAR 93/112, MAR 94/112, MAR 95/112, MAR 99/112, MAR 100/112, MAR 101/112, MAR 102/112, MAR 103/112, MAR 104/112, MAR 105/112, MAR 108/112, MAR 109/112, ABR 8/44, ABR 9/44, ABR 13/44, ABR 14/44, ABR 16/44, ABR 17/44, ABR 19/44, ABR 20/44, ABR 22/44, ABR 23/44, ABR 27/44, ABR 28/44, ABR 29/44, ABR 30/44, ABR 31/44, ABR 32/44, ABR 33/44, ABR 37/44, ABR 38/44, MAY 3/134, MAY 4/134, MAY 7/134, MAY 8/134, MAY 17/134, MAY 18/134, MAY 23/134, MAY 24/134, MAY 28/134, MAY 29/134, MAY 43/134, MAY 44/134, MAY 50/134, MAY 51/134, MAY 55/134, MAY 56/134, MAY 58/134, MAY 59/134, MAY 63/134, MAY 64/134, MAY 95/134, MAY 96/134, MAY 102/134, MAY 103/134, MAY 104/134, MAY 105/134, MAY 106/134, MAY 107/134, MAY 108/134, MAY 112/134, MAY 113/134, MAY 130/134, MAY 131/134, JUN 9/86, JUN 10/86, JUN 12/86, JUN 13/86, JUN 21/86, JUN 22/86, JUN 28/86, JUN 29/86, JUN 38/86, JUN 39/86, JUN 42/86, JUN 43/86, JUN 45/86, JUN 46/86, JUN 52/86, JUN 53/86, JUN 57/86, JUN 58/86, JUN 60/86, JUN 61/86, JUN 63/86, JUN 64/86, JUN 73/86, JUN 74/86, JUN 75/86, JUN 76/86.</p> <p><b>Marca</b>  <b>fd</b> Sin firmas del director financiero del GAD.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CIC</b>  <b>5/8</b>		
<p>JUN 77/86, JUN 78/86, JUN 79/86, JUN 82/86, JUN 83/86, JUL 2/85, JUL 3/85, JUL 16/85, JUL 17/85, JUL 25/85, JUL 26/85, JUL 35/85, JUL 36/85, JUL 39/85, JUL 40/85, JUL 43/85, JUL 44/85, JUL 48/85, JUL 49/85, JUL 60/85, JUL 61/85, JUL 62/85, JUL 63/85, JUL 64/85, JUL 65/85, JUL 66/85, JUL 70/85, JUL 71/85, JUL 76/85, JUL 77/85, AGO 11/75, AGO 12/75, AGO 18/75, AGO 19/75, AGO 40/75, AGO 41/75, AGO 48/75, AGO 49/75, AGO 52/75, AGO 53/75, AGO 54/75, AGO 55/75, AGO 64/75, AGO 65/75, SEP 10/102, SEP 11/102, SEP 16/102, SEP 17/102, SEP 19/102, SEP 20/102, SEP 22/102, SEP 23/102, SEP 26/102, SEP 27/102, SEP 34/102, SEP 35/102, SEP 38/102, SEP 39/102, SEP 43/102, SEP 44/102, SEP 61/102, SEP 62/102, SEP 64/102, SEP 65/102, SEP 84/102, SEP 98/102, OCT 2/53, OCT 13/53, OCT 14/53, OCT 19/53, OCT 20/53, OCT 25/53, OCT 33/53, OCT 37/53, OCT 52/53, NOV 3/73, NOV 15/73, NOV 21/73, NOV 24/73, NOV 29/73, NOV 50/73, NOV 54/73, NOV 59/73, NOV 72/73, DIC 3/77, DIC 14/77, DIC 20/77, DIC 24/77, DIC 28/77, DIC 33/77, DIC 46/77.</p> <p><b>ft</b> Auditoría no encontró firmas de la tesorera, <b>ver Ref. P/T.</b> ENE 4/69, FEB 12/47, FEB 21/47, FEB 41/47, FEB 42/47, MAR 3/112, MAR 15/112, MAR 32/112, MAR 51/112, MAR 92/112, MAR 94/112, MAR 108/112, ABR 8/44, ABR 16/44, ABR 19/44, ABR 22/44, ABR 37/44, MAY 3/134, MAY 7/134, MAY 17/134, MAY 23/134, MAY 28/134, MAY 43/134, MAY 50/134, MAY 55/134, MAY 58/134, MAY 63/134, MAY 95/134, MAY 111/134, MAY 112/134, MAY 130/134, JUN 9/86, JUN 21/86, JUN 28/86, JUN 38/86, JUN 42/86, JUN 45/86, JUN 60/86, JUN 63/86, JUN 82/86, JUL 16/85, JUL 25/85, JUL 35/85, JUL 39/85, JUL 43/85, JUL 48/85, JUL 69/85, JUL 70/85.</p>			
<p><b><u>Marca</u></b>  <b>ft</b> Sin firmas de la tesorera del CBCS.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>



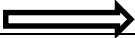
 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>CIC</b>  <b>6/8</b>
<p>JUL 76/85, AGO 11/75, AGO 18/75, AGO 40/75, AGO 48/75, AGO 54/75, AGO 64/75, SEP 10/102, SEP 16/102, SEP 19/102, SEP 22/102, SEP 26/102, SEP 34/102, SEP 38/102, SEP 43/102, SEP 61/102, SEP 64/102, SEP 83/102, SEP 88/102, SEP 89/102, SEP 90/102, SEP 91/102, SEP 92/102, SEP 93/102, SEP 94/102, SEP 97/102, OCT 2/53, OCT 13/53, OCT 19/53, OCT 24/53, OCT 32/53, OCT 36/53, OCT 41/53, OCT 42/53, OCT 43/53, OCT 44/53, OCT 45/53, OCT 46/53, OCT 47/53, OCT 49/53, OCT 51/53, NOV 2/73, NOV 14/73, NOV 20/73, NOV 23/73, NOV 28/73, NOV 49/73, NOV 53/73, NOV 58/73, NOV 62/73, NOV 64/73, NOV 65/73, NOV 66/73, NOV 67/73, NOV 68/73, NOV 69/73, NOV 71/73, DIC 2/77, DIC 13/77, DIC 19/77, DIC 23/77, DIC 27/77, DIC 32/77, DIC 45/77.</p> <p><b>fo</b> Auditoría encontró roles de pago sin firma del personal operativo y administrativo, <b>ver Ref. P/T.</b> ENE 52/69, ENE 54/69, FEB 32/47, FEB 36/47, MAR 99/112, MAR 100/112, MAR 101/112, MAR 103/112, MAR 104/112, MAR 105/112, ABR 27/44, ABR 28/44, ABR 29/44, ABR 30/44, ABR 31/44, ABR 32/44, ABR 33/44, MAY 102/134, MAY 103/134, MAY 104/134, MAY 105/134, MAY 106/134, MAY 107/134, MAY 108/134, JUN 73/86, JUN 74/86, JUN 75/86, JUN 78/86, JUL 60/85, SEP 88/102, SEP 89/102, SEP 90/102, SEP 91/102, SEP 92/102, SEP 94/102, OCT 41/53, OCT 44/53, OCT 45/53, OCT 46/53, OCT 49/53, NOV 62/73, NOV 63/73, NOV 64/73, NOV 66/73, NOV 67/73, NOV 69/73, DIC 39/77, DIC 40/77, DIC 41/77.</p> <p><b>fb</b> Auditoría detectó comprobantes de egreso sin firma de beneficiarios, <b>ver Ref. P/T.</b> ENE 4/69, ENE 28/69, ENE 38/69, ENE 43/69, ENE 58/69, FEB 12/47, FEB 21/47, FEB 42/47, MAR 3/112, MAR 15/112, MAR 21/112, MAR 32/112, MAR 51/112, MAR 92/112, MAR 94/112, MAR 108/112, ABR 8/44, ABR 16/44, ABR 19/44, ABR 22/44, ABR 37/44, MAY 3/134, MAY 7/134, MAY 17/134, MAY 23/134, MAY 28/134, MAY 43/134, MAY 50/134, MAY 55/134, MAY 58/134, MAY 63G/134, MAY 95/134, MAY 112/134,</p> <p><b>Marca</b>  <b>fo</b> Sin firmas del personal operativo y financiero. <b>fb</b> Sin firmas del beneficiario.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>


 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CIC</b>  <b>7/8</b>		
<p style="color: red;">MAY 130/134, JUN 9/86, JUN 12/86, JUN 21/86, JUN 28/86, JUN 38/86, JUN 42/86, JUN 45/86, JUN 60/86, JUN 63/86, JUN 82/86, JUL 16/85, JUL 25/85, JUL 35/85, JUL 70/85, JUL 76/85, AGO 11/75, AGO 40/75, AGO 48/75, AGO 54/75, AGO 64/75, SEP 10/102, SEP 16/102, SEP 22/102, SEP 26/102, SEP 38/102, SEP 43/102, SEP 61/102, SEP 64/102, SEP 83/102, SEP 97/102, OCT 13/53, OCT 19/53, OCT 24/53, OCT 32/53, OCT 36/53, OCT 51/53, NOV 14/73, NOV 20/73, NOV 23/73, NOV 28/73, NOV 49/73, NOV 53/73, NOV 58/73, NOV 71/73, DIC 2/77, DIC 13/77, DIC 19/77, DIC 27/77, DIC 45/77,</p> <p><b>fg</b> Auditoría verificó que los calendarios de guardias no presentan la firma del personal operativo, <b>ver Ref. P/T. ENE 56/64, MAR 107/112, ABR 35/44, MAY 110/134, JUN 81/86, AGO 62/75, SEP 96/102, OCT 50/53, NOV 70/73,</b></p> <p><b>fc</b> Auditoría no encontró las respectivas firmas del conductor responsable en las ordenes de combustible, <b>ver Ref. P/T. FEB 2/47, JUL 5/85, SEP 1/102,</b></p> <p><b>ff</b> Auditoría detectó la inexistencia de firmas en las facturas por parte de un representante del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, <b>ver Ref. P/T. MAR 2/112, MAR 14/112, MAR 20/112, MAR 37/112, MAR 38/112, MAR 39/112, MAR 40/112, ABR 6/44, MAY 16/134, MAY 54/134, MAY 57/134, MAY 92/134, MAY 93/134, JUN 19/86, JUN 49/86, JUN 50/86, JUN 51/86, JUN 56/86, JUL 33/85, JUL 38/85, JUL 42/85, JUL 46/85, AGO 10/75, AGO 50/75, AGO 51/75, SEP 9/102, SEP 14/102, SEP 18/102, SEP 63/102, OCT 12/53, OCT 17/53, OCT 30/53, NOV 13/73, NOV 18/73, NOV 26/73, DIC 12/77, DIC 17/77, DIC 29/77, DIC 30/77, DIC 31/77,</b></p> <p><b>Marca</b>  <b>fg</b> Calendarios de guardias sin firmas. <b>fc</b> Ordenes de combustible sin firmas. <b>ff</b> Facturas sin firmas.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>


 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Concurrente</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>CIC</b>  <b>8/8</b>		
<p><b>fa</b> Auditoría no encontró la firma autorizada en las facturas, <b>ver Ref. P/T. MAR 2/112, MAR 65/112,</b></p> <p><b>fr</b> Auditoría encontró guías de remisión sin firmas de responsabilidad de un representante de la institución, <b>ver Ref. P/T. JUL 32/85,</b></p> <p><b>fcr</b> Auditoría verificó que los comprobantes de retención no mantienen la firma del agente de retención, <b>ver Ref. P/T. SEP 15/102, SEP 25/102, SEP 37/102, OCT 18/53, OCT 23/53, OCT 35/53, NOV 19/73, DIC 18/77.</b> Por lo que auditoría detecta <b>H18</b> ver <b>H/H 5/5.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
<p><b>Marca</b></p> <p><b>fa</b> Sin firma autorizada. <b>fr</b> Sin firmas en guías de remisión. <b>fcr</b> Sin firmas de los agentes de retención en los comprobantes de retención.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>






 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>  <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Control Interno Posterior</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>CIPS</b> <b>1/1</b>
<p>El control posterior se aplica después de ejercer las operaciones, con el objeto de verificar que éste cumpla con las normas y objetivos correspondientes.</p> <p>Este tipo de control otorga información particularmente valiosa para el proceso de evaluación y recompensa del desempeño de todos los involucrados de la institución.</p> <p>Debido a que la institución no cuenta con un departamento de auditoría interna, el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí debe solicitar a la Contraloría General de Estado y al departamento de auditoría interna GAD Municipal del Cantón Saquisilí que realice visitas a la institución para que verifiquen que el control posterior se cumpla debido a que este es el último filtro para medir las desviaciones las cuales no han sido detectadas anteriormente tales como: la no utilización de los recursos financieros, el no aprovechamiento tecnológico y el incumplimiento de normativas, por lo que auditoría detecta <b>H19</b> ver <b>H/H 5/5</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>09/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>16/10/2014</b>

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Verificación de las Recomendaciones de las Auditorías Anteriores</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>						<b>VRAA</b> <b>1/5</b>	
<b>TIPO DE EXAMEN:</b> Examen especial a bancos, inversiones en bienes de larga duración, inventario de existencias, ingresos y gastos de gestión. <b>PERIODO:</b> Desde el 01 de enero del 2006 hasta el 31 de diciembre del 2010.							
Nº	RECOMENDACIÓN	FECHA DE CUMPLIMIENTO	SITUACION			RESPONSABLE	OBSERVACIONES
			ATENDIDA	PARCIALMENTE ATENDIDA	NO ATENDIDA		
1	Dispondrá que funcionarios del Municipio realicen el levantamiento del catastro de contribuyentes que contengan la información real de los locales del cantón	Julio/2012	X			Jefe del Cuerpo de Bomberos	
2	Dispondrá al Procurador Síndico, elaborar el Reglamento de Régimen Interno y Disciplinario del Cuerpo de Bomberos.	Febrero/2013			X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	El nuevo jefe se encuentra elaborando el reglamento.
3	Una vez aprobado el Reglamento de Régimen Interno y Disciplinario, por el Consejo Municipal difundirá entre el personal del CBS.	Marzo/2013			X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	El nuevo jefe se encuentra elaborando el reglamento.
4	Dispondrá que el Jefe de Recursos Humanos Municipal elabore las funciones para el personal del CBS.	Febrero/2013			X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	
5	Solicitará al Consejo Municipal la suspensión del encargo de Jefe del Cuerpo de Bomberos y procederá a la designación de la Autoridad Bomberil.	Agosto/2012	X			Jefe del Cuerpo de Bomberos	Debido a que el Sr. alcalde también era el jefe del CBS
<b>CONTINÚA</b> 							
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>12/05/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>	



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>							
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Verificación de las Recomendaciones de las Auditorías Anteriores</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>VRAA</b>  <b>2/5</b>				
<b>TIPO DE EXAMEN:</b> Examen especial a bancos, inversiones en bienes de larga duración, inventario de existencias, ingresos y gastos de gestión. <b>PERIODO:</b> Desde el 01 de enero del 2006 hasta el 31 de diciembre del 2010.							
Nº	RECOMENDACIÓN	FECHA DE CUMPLIMIENTO	SITUACION			RESPONSABLE	OBSERVACIONES
			ATENDIDA	PARCIALMENTE ATENDIDA	NO ATENDIDA		
6	Dispondrá que la Tesorera del Cuerpo de Bomberos recabe la documentación que respalde la propiedad de los bienes de la entidad.	Diciembre/2012	X			Jefe del Cuerpo de Bomberos	
7	Dispondrá que el Guardalmacén Municipal, abra registros para cada uno de los bienes del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí	Febrero/2013		X		Jefe del Cuerpo de Bomberos	
8	Dispondrá a la Contadora Municipal registre contablemente los bienes del Cuerpo de Bomberos.	Febrero/2013		X		Jefe del Cuerpo de Bomberos	
9	Dispondrá a la Guardalmacén Municipal que en coordinación con la Contadora realicen el levantamiento del inventario y codificación de los bienes del Cuerpo de Bomberos.	Febrero/2013	X			Jefe del Cuerpo de Bomberos	
10	Dispondrá que la Contadora Municipal realice el levantamiento y conciliación mensual de la información contable del Cuerpo de Bomberos.	Agosto/2012			X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	No se ha realizado la conciliación en todo el año 2012

**CONTINÚA** 

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>							
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Verificación de las Recomendaciones de las Auditorías Anteriores</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>VRAA</b> <b>3/5</b>				
<b>TIPO DE EXAMEN:</b> Examen especial a bancos, inversiones en bienes de larga duración, inventario de existencias, ingresos y gastos de gestión. <b>PERIODO:</b> Desde el 01 de enero del 2006 hasta el 31 de diciembre del 2010.							
Nº	RECOMENDACIÓN	FECHA DE CUMPLIMIENTO	SITUACION			RESPONSABLE	OBSERVACIONES
			ATENDIDA	PARCIALMENTE ATENDIDA	NO ATENDIDA		
11	Dispondrá que la Tesorera apertura un registro de los ingresos y gastos que realice la entidad y mensualmente remita el registro con la documentación de sustento al Departamento Financiero Municipal.	Agosto/2012		X		Jefe del Cuerpo de Bomberos	No se encuentran los registros de Ingresos.
12	Dispondrá que el Director Financiero verifique el proceso de registro de ingresos y gastos por parte de la Tesorera del Cuerpo de Bomberos y la jornalización mensual por parte de la Contadora Municipal.				X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	No existen las firmas de responsabilidad en los comprobantes de egreso.
13	Establecerá un archivo adecuado para los documentos que respaldan las operaciones financieras del Cuerpo de Bomberos.	Septiembre/2012		X		Tesorera del Cuerpo de Bomberos	Archivos Incompletos
14	Dispondrá que la Contadora General del Gobierno Municipal realice la transferencia oportuna de los valores adeudados al Cuerpo de Bomberos.	Agosto/2012			X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	Existen intereses por mora
<b>CONTINÚA</b> 							
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>12/05/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>	

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>							
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Verificación de las Recomendaciones de las Auditorías Anteriores</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>			<b>VRAA</b>  <b>4/5</b>				
<b>TIPO DE EXAMEN:</b> Examen especial a bancos, inversiones en bienes de larga duración, inventario de existencias, ingresos y gastos de gestión. <b>PERIODO:</b> Desde el 01 de enero del 2006 hasta el 31 de diciembre del 2010.							
Nº	RECOMENDACIÓN	FECHA DE CUMPLIMIENTO	SITUACION			RESPONSABLE	OBSERVACIONES
			ATENDIDA	PARCIALMENTE ATENDIDA	NO ATENDIDA		
15	Dispondrá al Tesorero Municipal realice el levantamiento de la información de las recaudaciones y la morosidad existente en predios urbanos y rurales.	Septiembre/2012			X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	
16	Dispondrá que un servidor del ente municipal realice arquezos periódicos y sorpresivos al efectivo recaudado por la Tesorera del Cuerpo de Bomberos.	Agosto/2012			X	Jefe del Cuerpo de Bomberos	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>		<b>12/05/2014</b>		
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>		<b>16/10/2014</b>		

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> Verificación de las Recomendaciones de las Auditorías Anteriores <b>Auditoría de Control Interno</b>	<b>VRAA</b> <b>5/5</b>		
<p>La Contraloría General del Estado realizó un examen especial a las cuentas de bancos, inversiones en bienes de larga duración, inventario de existencias, ingresos y gastos de gestión, comprendido en el periodo del 01 de enero del 2006 hasta el 31 de diciembre del 2010, emitiendo un informe con sus debidas recomendaciones y conclusiones.</p> <p>Auditoría verificó el incumplimiento de las recomendaciones debido a que se solicitó el reglamento interno y el manual de funciones, por lo que manifestaron que se encuentran elaborándolo, la falta de conciliaciones bancarias mensuales, la no verificación del proceso contable por parte del Director Financiero Municipal, la no realización de transferencias oportunas de valores adeudados y la inexistencia de arqueos de caja, ver <b>VRAA 1/5-VRAA 4/5</b>.</p> <p>Las recomendaciones emitidas por el órgano de control son de carácter obligatorio, en concordancia <b>H14</b> ver <b>H/H 4/5</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>12/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>16/10/2014</b>

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						<b>H/H</b> <b>1/5</b>	
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>							
<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	
1	Falta del Código de Ética.	CNCCII 1/7	Normas de Control Interno para el Sector Público: Componente de Control Interno "Ambiente de Control": <b>200-01 Integridad y valores éticos</b>	Falta de organización y cumplimiento de los valores éticos.	Personal sin conocimiento de los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional.	Elaborar un Código de Ética que rija la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización.	
2	Inexistencia de un manual de organización y funciones	CNCCII 1/7	Ley de Servicio Público, Art. 52.- De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración de Talento Humano. Normas de Control Interno para el Sector Público: Normas de Control Interno para la Administración del Talento Humano: <b>407-02 Manual de clasificación de puestos</b>	Funciones no definidas.	El personal realiza múltiples actividades	Realizar un manual de organización y funciones	
3	La Institución no cuenta con un Reglamento Interno	CNCCII 2/7	Normas de Control Interno para el Sector Público: Componente de Control Interno "Ambiente de Control": <b>200-02 Administración estratégica</b>	Falta de organización y cumplimiento de la normativa legal.	Personal que labora sin conocer los deberes y sanciones que tiene la Institución.	Elaborar un Reglamento Interno que permita conocer los derechos y sanciones que tiene el personal.	
4	No se encuentran definidas las políticas de administración de personal	CNCCII 2/7	Normas de Control Interno para el Sector Público: Componente de Control Interno "Ambiente de Control": <b>200-03 Políticas y prácticas de talento humano</b>	Inexistencia del área de talento humano	La institución no cuenta con un personal que conozca las políticas y prácticas que deben asumir.	Organizar reuniones para socializar y difundir las prácticas que debe realizar el personal.	
						<b>CONTINÚA</b> 	
<b>Elaborado por:</b>			<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/05/2014</b>		
<b>Revisado por:</b>			<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>						<b>H/H</b>	
<b>Hoja de Hallazgos</b>						<b>2/5</b>	
<b>Auditoría de Control Interno</b>							
Nº	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
5	Falta de evaluación de desempeño al personal	CNCCII 2/7	Ley de Servicio Público, Art. 52.- De las atribuciones y responsabilidades de las Unidades de Administración de Talento Humano. Normas de Control Interno para el Sector Público: Normas de Control Interno para la Administración del Talento Humano: <b>407-04 Evaluación del desempeño</b>	No se ha planificado evaluaciones del desempeño para el personal.	Desconocimiento del desempeño del personal.	Realizar una evaluación del desempeño al personal por lo menos una vez al año.	
6	No aplica acciones correctivas para corregir el control interno	CNCCII 3/7	Normas de Control Interno para el Sector Público: Componente de Control Interno "Ambiente de Control": <b>200-07 Coordinación de acciones organizacionales</b>	No se ha aplicado acciones oportunas para corregir las deficiencias del Control interno.	Deficiencia en las áreas de la organización, las competencias y responsabilidades.	Establecer mecanismos y disposiciones para que los servidores desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente.	
7	Falta de seguimiento y monitoreo en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales	CNCCII 3/7	Normas de Control Interno para el Sector Público: Actividades de Control "Generales": <b>401-03 Supervisión</b>	No se ha realizado un seguimiento periódico del cumplimiento de metas y objetivos.	Desconocimiento del nivel de cumplimiento en las metas y objetivos.	Establecer procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que se cumpla con los objetivos institucionales.	
<b>CONTINÚA</b> 							
Elaborado por:			VACM-EGCL	Fecha:	12/05/2014		
Revisado por:			MCLO-MAFH	Fecha:	16/10/2014		



		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>					<b>H/H</b> <b>3/5</b>		
Nº	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
8	Riesgos internos no detectados	CNCCII 4/7 CNCCII 5/7	La Norma de Control Interno para el Sector Público: <b>300-01 Identificación de los Riesgos.</b>	Desconocimiento en la identificación de eventos que afecten a la institución.	Control débil en la ocurrencia de un suceso que afecte a la institución.	Realizar un análisis para conocer los riesgos de los diferentes departamentos que afecta al cumplimiento de los objetivos y metas.	
9	Carencia de análisis de riesgos.	CNCCII 4/7	La Norma de Control Interno para el Sector Público: <b>300-03 Valoración de los Riesgos.</b>	Metodologías deficientes para analizar los riesgos.	No se realiza análisis de riesgos en los niveles jerárquicos de la institución.	Establecer metodologías para analizar los riesgos.	
10	Riesgos sin respuestas	CNCCII 5/7	La Norma de Control Interno para el Sector Público: <b>300-04 Respuesta al Riesgo</b>	Inexistencia de respuesta al riesgo.	Las pocas operaciones de control no garantizan la identificación de los riesgos	Ejecutar métodos para dar respuesta a los riesgos que mantiene la institución.	
11	No existe aplicación de cuestionarios de control interno	CNCCII 5/7	La Norma de Control Interno para el Sector Público: <b>110-07 Evaluación del Control Interno</b>	Evaluación del control interno ineficiente.	No se puede tomar decisiones para prevenir ni corregir errores.	Aplicar cuestionarios de control interno con el fin de conocer las falencias que mantiene la institución.	
<b>CONTINÚA</b> 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:	12/05/2014		
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:	16/10/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>						<b>H/H</b> <b>4/5</b>	
Nº	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
12	Carencia de un manual de procedimientos	CNCCII 6/7	Normas de Control Interno para el Sector Público: Normas de Control Interno. <b>404-03 Políticas y Manuales de Procedimientos</b>	Falta de descripción de las actividades que deben seguirse en la realización de las funciones.	Desconocimiento de los procedimientos que deben desarrollarse en cada actividad.	Elaborar un manual de procedimientos.	
13	Deficiencia en el sistema de contabilidad	CNCCII 7/7	La Norma de Control Interno para el Sector Público: 120-04 <b>Sistemas de Información y Comunicación</b>	Un sistema caduco provoca que la información no sea tan confiable.	El sistema integrado de información financiera no sustenta una base de datos central y única	Adquirir un sistema de contabilidad confiable y eficiente.	
14	Incumplimiento de recomendaciones de exámenes anteriores	CNCCII 7/7 VRAA 5/5	Ley Orgánica de la Contraloría General del estado, Reformas y Reglamento. Art. 92.-Recomendaciones de Auditoría La Norma de Control Interno para el Sector Público: <b>404-11 Control y Seguimiento</b> La Norma de Control Interno para el Sector Público: 110-02 <b>Auditoría Interna</b>	Falta de seguimiento e insolvencia del cumplimiento de las recomendaciones.	Los procedimientos no están orientados al seguimiento de las recomendaciones de los informes de las auditorías.	Aplicar de manera inmediata las recomendaciones efectuadas por un órgano de control.	
15	Carencia de un plan de monitoreo y evaluación	CNCCII 7/7	La Norma de Control Interno para el Sector Público: 120-05 <b>Actividades de Monitoreo y/o Supervisión</b>	Desconocimiento de los problemas que mantiene la institución.	Controles débiles e insuficientes en los procesos de la institución	Realizar un plan de monitoreo y evaluación, con el fin de tener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones de la institución.	
CONTINÚA 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:	12/05/2014		
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:	16/10/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría de Control Interno</b>						<b>H/H</b>  <b>5/5</b>	
<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	
16	Débil control interno previo.	<b>CIP 1/2</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: Fundamentos de Control Interno. <b>110-09 Control Interno Previo</b>	El no análisis de las operaciones y actividades antes de su autorización.	La institución no cuenta con un Control Previo Eficiente.	Establecer mecanismos y procedimientos de control previo.	
17	Archivos incompletos	<b>CIP 2/1</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: Fundamentos de Control Interno. <b>405-04 Documentación de respaldo y su archivo</b>	Desorganización en el manejo de documentos y debilidad en el control previo.	Limitación para realizar un trabajo auditoría.	Archivar la documentación que da soporte a una transacción.	
18	Documentos sin firmas de responsabilidad	<b>CIC 8/8</b> <b>CAPO 2/2</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: Fundamentos de Control Interno. <b>110-10 Control Interno Concurrente</b>	Falta de mecanismos de supervisión durante la ejecución de actividades, en especial en la operaciones contables.	Las medidas correctivas no son tomadas oportunamente.	Firmar los Documentos para asegurar el buen manejo de los recursos.	
19	No cuenta la institución con una unidad de auditoría interna propia	<b>CIP 1/1</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: Fundamentos de Control Interno. <b>110-09 Control Interno Posterior</b>	No se evalúa con posterioridad la ejecución de las operaciones.	El control posterior en la institución es deficiente.	Evaluar periódicamente el control interno posterior.	
<b>Elaborado por:</b>			<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>12/05/2014</b>		
<b>Revisado por:</b>			<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/10/2014</b>		



**4.4.2. Auditoría Financiera**





**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORÍA FINANCIERA**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Auditoría Financiera</b>			<b>PAF</b>  <b>1/4</b>	
<b>OBJETIVO:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Establecer la razonabilidad de las cifras, presentadas en el Estado de Ejecución Presupuestaria del 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
1	Elaborar el Programa General de Auditoría Financiera	PAF 1/4-4/4	VACM-EGCL	19/05/2014
2	Evaluar el Control Interno Financiero	CCIF 1/3-3/3	VACM-EGCL	20/05/2014
3	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno	MRAF 1/2-2/2	VACM-EGCL	20/05/2014
4	Elaborar el Programa de Auditoría Financiera por Partida	PAF51 1/1 PAF53 1/1 PAF57 1/1 PAF84 1/1 PAF13 1/1	VACM-EGCL	21/05/2014
5	Evaluar el Control Interno Financiero por partida	CCIF51 1/2-2/2 CCIF53 1/3-3/3 CCIF57 1/2-2/2 CCIF84 1/2-2/2 CCIF13 1/2-2/2	VACM-EGCL	22/05/2014
6	Establecer el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno por Partida	MR51 1/2-2/2 MR53 1/2-2/2 MR57 1/2-2/2 MR84 1/2-2/2 MR13 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/05/2014
<b>Partida Nº 51 Gastos en Personal</b>				
7	Analizar la cuenta horas extraordinarias y suplementarias	CAHE 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
8	Verificación de las planillas del IESS	CSPI 1/3-3/3	VACM-EGCL	26/05/2014
9	Analizar la cuenta Remuneraciones Unificadas	CSRU 1/1 CARU 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
10	Analizar la cuenta Salarios Unificados	CSSU 1/1 CASU 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
11	Analizar la cuenta Décimo tercer sueldo	CSDT 1/1 CADT 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
12	Analizar la cuenta Décimo cuarto sueldo	CSDC 1/1 CADC 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

VACM-EGCL

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Auditoría Financiera</b>				<b>PAF</b>  <b>2/4</b>
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
13	Analizar la cuenta Alimentación	CSA 1/1 CAA 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
14	Analizar la cuenta Servicios personales por contrato	CSSP 1/1 CASP 1/2-2/2	VACM-EGCL	26/05/2014
15	Analizar la cuenta Aporte patronal	CSAI 1/4-4/4 CAAI 1/2-2/2	VACM-EGCL	26/05/2014
16	Analizar la cuenta Fondos de reserva	CSFR 1/1 CAFR 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
17	Resumen de los valores auditados	CS51 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
18	Hoja de ajuste y reclasificación	AJ51 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
<b>Partida Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>				
19	Analizar la cuenta Energía eléctrica	CSE 1/1 CAE 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
20	Analizar la cuenta Telecomunicaciones	CST 1/1 CAT 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
21	Analizar la cuenta Edición, Impresión y Publicaciones.	CSEIP 1/1 CAEIP 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
22	Analizar la cuenta Difusión, Información y Publicidad	CSDIP 1/1 CADIP 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
23	Analizar la cuenta Otros Servicios Generales	CSOSG 1/1 CAOSG 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
24	Analizar la cuenta Viáticos y Subsistencias en el Interior	CSV 1/5-5/5 CAV 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
25	Analizar la cuenta Vehículos	CSVE 1/1 CAVE 1/2-2/2	VACM-EGCL	02/06/2014
26	Analizar la cuenta Servicio de Capacitación	CSSC 1/1 CASC 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
27	Analizar la cuenta Alimentos y Bebidas	CSAB 1/1 CAAB 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
28	Analizar la cuenta Combustible y Lubricantes	CSCL 1/1 CACL 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
29	Analizar la cuenta Materiales de Impresión Reproducción y Publicaciones	CSMI 1/1 CAMI 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
30	Analizar la cuenta Logística	CSL 1/1 CAL 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
31	Analizar la cuenta Suministros para la Defensa y Seguridad Pública	CSSDP 1/1 CASDP 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
32	Resumen de los valores auditados	CS53 1/1	VACM-EGCL	02/06/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>19/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

ACM-EGCL

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Auditoría Financiera</b>				<b>PAF</b>  <b>3/4</b>
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
33	Hoja de ajuste y reclasificación	AJ53 2/2	VACM-EGCL	02/06/2014
<b>Partida № 57 Otros Gastos Corrientes</b>				
34	Analizar la cuenta Seguros	CSS 1/1 CAS 1/1	VACM-EGCL	09/06/2014
35	Resumen de los valores auditados	CS57 1/1	VACM-EGCL	09/06/2014
<b>Partida № 84 Bienes de Larga Duración</b>				
36	Analizar la cuenta vehículos	CSVS 1/1 CAVS 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
37	Analizar la cuenta equipos y paquetes informáticos	CSESPI 1/1 CAESPI 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
38	Resumen de los valores auditados	CS84 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
39	Hoja de ajuste y reclasificación	AJ84 1/1	VACM-EGCL	16/06/2014
<b>Partida № 13 Tasas y Contribuciones</b>				
40	Analizar la cuenta Permisos, Licencias y Patentes	CSPO 1/29-29/29 CAPO 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/06/2014
41	Analizar la cuenta Otras Tasas	CSPO 1/29-29/29 CAPO 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/06/2014
42	Analizar la cuenta Contribución adicional para los cuerpos de bomberos provenientes de los servicios de alumbrado eléctrico	CSCE 1/3-3/3 CACE 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
43	Resumen de los valores auditados	CS13 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
44	Hoja de ajuste y reclasificación	AJ13 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
<b>OBLIGACIONES CON ORGANISMOS DE CONTROL</b>				
45	Analizar la devolución del IVA	CADI 1/1 CSDI 1/3-3/3	VACM-EGCL	30/06/2014
46	Analizar la declaración de la retención en la fuente del impuesto a la renta y del impuesto al valor agregado	CAR 1/4-4/4 CSR 1/8-8/8	VACM-EGCL	30/06/2014
47	Hoja de ajuste y reclasificación	AJDI 1/1 AJR 1/1	VACM-EGCL	30/06/2014
<b>CONCILIACIONES BANCARIAS</b>				
48	Analizar las conciliaciones bancarias	CB 1/5-5/5	VACM-EGCL	07/07/2014
Elaborado por:		VACM-EGCL	Fecha:	19/05/2014
Revisado por:		MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Auditoría Financiera</b>				<b>PAF</b>  <b>4/4</b>
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>PRESUPUESTO</b>				
49	Realizar la comparación POA - Ejecución Presupuestaria.	<b>CP</b> <b>1/4-4/4</b>	VACM-EGCL	14/07/2014
50	Determinar el % de la Ejecución Presupuestaria	<b>CEP</b> <b>1/4-4/4</b>	VACM-EGCL	14/07/2014
51	Efectuar el análisis del Plan Anual de Contratación	<b>PAC</b> <b>1/1</b>	VACM-EGCL	14/07/2014
52	Dar a conocer los hallazgos de la auditoría financiera en caso de existir	<b>H/H</b> <b>1/16-16/16</b>	VACM-EGCL	21/07/2014
Elaborado por:		VACM-EGCL	Fecha:	19/05/2014
Revisado por:		MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014





 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno Financiero</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>CCIF</b> <b>1/3</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Existe la planificación estratégica en la institución.	X		3	3	
2	Existe capacidad de gasto de la institución, frente a la planificación operativa.	X		3	3	
3	Existe asignación adecuada de los ingresos hacia los gastos en la elaboración del POA.	X		3	3	
4	Los valores del Estado de Ejecución Presupuestaria de Ingresos se cotejan con los depósitos efectuados.	X		3	1	No existe el estado de Ejecución Presupuestaria de ingresos
5	El cobro de los ingresos se realiza en función del número de hogares de la población de la ciudad de Saquisilí	X		3	3	
6	Existe misión en el Cuerpo de Bomberos del cantón Saquisilí	X		3	3	
7	Los Estado de Ejecución Presupuestaria del 2012 refleja la misión de la institución		X	3	1	No existe el estado de Ejecución Presupuestaria
8	Existen evidencias para el cobro de ingresos.	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>24</b>	<b>20</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>20/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>





 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 										
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Planificación Estratégica</b>	<b>MRAF</b>  <b>1/2</b>									
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>  <b>NC= Nivel de confianza</b>  <b>CT= Calificación total</b>  <b>PT= Ponderación total</b> </li> </ul> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center; color: red;"><i>CCIF 3/3</i></p> $NC = \frac{46}{69} * 100$ $NC = 66,67\%$										
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE RIESGO</b>  <b>NR= Nivel de riesgo</b> </li> </ul> $NR = 100\% - CN$ $NR = 33,33\%$										
<b>Determinación del Nivel de Riesgo</b>										
<b>(Confianza)</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">BAJA</th> <th style="width: 33%;">MODERADA</th> <th style="width: 33%;">ALTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: #c8e6c9;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>	BAJA	MODERADA	ALTA	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo
BAJA	MODERADA	ALTA								
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%								
Alto	Moderado	Bajo								
	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>66,67%</b> </div>									
	<b>(Riesgo)</b>									
<p>En la Evaluación del Control Interno Financiero, aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí el resultado que se ha obtenido es un Nivel de Confianza <b>Medio</b> del 66,67% y un Nivel de Riesgo <b>Medio</b> del 33,33%.</p>										
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>20/05/2014</b>							
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>							

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Auditoría Financiera</b>	<b>MRAF</b>  <b>2/2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b>            Del 100% el 66,67% % (<b>MRAF 1/2</b>) del Sistema de Control Interno de la Institución indica un Nivel de Confianza <b>Medio</b> y el 33,33%% (<b>MRAF 1/2</b>) representa un Nivel de Riesgo <b>Medio</b>, debido a la inexistencia de Estados de Ejecución Presupuestaria del año 2012, el desconocer si realizaron reformas presupuestarias, los impuestos no se pagan de forma puntual creando multas e intereses, no existen conciliaciones bancarias mensuales, no se realizan las solicitudes de devolución del IVA, no existe un funcionario dedicado a realizar control previo, no se cumple el ciclo presupuestario además las metas no son cumplidas adecuadamente.         </li> <li>• <b>Riesgo Inherente</b>            El riesgo inherente se considera medio con un 30%, esto se debe a que no todas las adquisiciones se efectúan por medio del portal de compras públicas, la falta de documentación de soporte para el desembolso de viáticos y subsistencias en el interior, confusión en los porcentajes de retención tanto en la fuente como en el IVA y débil control previo en gastos e ingresos puesto que existe documentación faltante.         </li> <li>• <b>Riesgo de Detección</b>            Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 18%.            Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.         </li> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b>  <math display="block">RA = RI * RC * RD</math> <math display="block">RA = 30\% * 33,33\% * 18\%</math> <math display="block">RA = 1,80\%</math>           Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 1,80%.         </li> </ul>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	20/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



a. Partida Presupuestaria № 51 Gastos en Personal




**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



**GASTOS EN PERSONAL**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Partida Presupuestaria № 51 Gastos en Personal</b>			<b>PAF51</b>  <b>1/1</b>	
<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprobar que las erogaciones por Gastos en Personal corresponden al servicio efectivamente recibido y se encuentran clasificados y registrados.</li> <li>• Verificar si los Gastos en Personal se realizaron en forma adecuada acorde a los servicios que prestan a la institución.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la partida presupuestaria № 51 Gastos en Personal.	CCIF51 1/2-2/2	VACM-EGCL	22/05/2014
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la partida presupuestaria № 51 Gastos en Personal.	MR51 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/05/2014
3	Revisar si existen horas extraordinarias y su justificación.	CAHE 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
4	Revisar las planillas del IESS y si se encuentran bien los cálculos realizados.	CSPI 1/3-3/3	VACM-EGCL	26/05/2014
5	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información.	CSRU 1/1-CSSU 1/1- CSDT 1/1-CSDC 1/1- CSA 1/1-CSAI 1/5- 5/5-CSFR 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
6	Realizar una cédula analítica con la finalidad de analizar la información encontrada en la cédula sumaria.	CARU 1/1-CASU 1/1- CADT 1/1-CADC 1/1- CAA 1/1-CAAI 1/2- 2/2-CAFR 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
7	Comparar los saldos de contabilidad con los saldos auditados	CS51 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
8	Efectuar asientos de ajustes y reclasificación si el caso lo amerita.	AJ51 1/1	VACM-EGCL	26/05/2014
9	Detallar los puntos de control interno que se hayan logrado determinar.	H/H 1/16-5/16	VACM-EGCL	21/07/2014
<b>Elaborado por:</b>		VACM-EGCL	<b>Fecha:</b>	21/05/2014
<b>Revisado por:</b>		MCLO-MAFH	<b>Fecha:</b>	18/11/2014



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>					<b>CCIF51</b>  <b>1/2</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un archivo individual de cada trabajador?	X		3	3	
2	¿Si existieran los archivos, se guardan estos en forma tal que no tenga acceso a ellos los colaboradores de la institución?	X		3	3	Tiene acceso la tesorera del CBS.
3	¿Se pagan los sueldos de acuerdo a lo que asigna el gobierno?		X	3	1	No se toma en cuenta la tabla de sueldos emitido por el Ministerio de Relaciones Laborales
4	¿Se utiliza relojes, marcadores u otros medios para registrar el tiempo de entrada y salida?	X		3	3	Se realizó la adquisición de un reloj biométrico
5	¿El personal recibe horas extras u otras prestaciones especiales?		X	-	-	No existe horas extras ni extraordinarias
6	¿Los roles de pagos están sujetas a una aprobación final por algún funcionario responsable?	X		3	2	Existe el responsable sin embargo no refleja la firma
7	¿Se tiene claro qué ingresos forman parte para el cálculo de la décima tercera remuneración?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>18</b>	<b>15</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b>	<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>					<b>CCIF51</b>  <b>2/2</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
8	¿Se llevan los registros requeridos por las leyes?	X		3	2	No existe cédulas presupueatrias en el año 2012
9	¿Conocen todos los colaboradores los beneficios que tienen mediante los aportes mensuales que se realiza?	X		3	3	
10	¿Se verifican los cómputos de los pagos para asegurar que son correctos?	X		3	2	No existe verificación
11	¿Se les pregunta a los colaboradores si desean que los fondos de reserva sean acumulados o pagados mensualmente?	X		3	3	
12	Se han legalizado los beneficios de ley en el Ministerio de Relaciones Laborales	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>13</b>	
<b>TOTAL EVALUACIÓN</b>				<b>33</b>	<b>28</b>	
				<b>MR51 1/2</b>	<b>MR51 1/2</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 										
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Partida Presupuestaria № 51 Gastos en Personal</b>	<b>MR51</b>  <b>1/2</b>									
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>  <b>NC= Nivel de confianza</b>  <b>CT= Calificación total</b>  <b>PT= Ponderación total</b> </li> </ul> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center; color: red;"><b>CCIF51 2/2</b></p> $NC = \frac{28}{33} * 100$ $NC = 84,85\%$ <ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE RIESGO</b>  <b>NR= Nivel de riesgo</b> </li> </ul> $NR = 100\% - CN$ $NR = 15,15\%$										
<b>Determinación del Nivel de Riesgo</b>										
<b>(Confianza)</b>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">BAJA</th> <th style="width: 33%;">MODERADA</th> <th style="width: 33%;">ALTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center; background-color: #d4edda;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>	BAJA	MODERADA	ALTA	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo
BAJA	MODERADA	ALTA								
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%								
Alto	Moderado	Bajo								
	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">84,85%</div> <b>(Riesgo)</b>									
<p>En la Evaluación del Control Interno de la partida № 51 Gastos en Personal, aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí el resultado que se ha obtenido es un Nivel de Confianza <b>Alto</b> del 84,85% y un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b> del 15,15%.</p>										
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/05/2014							
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014							

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>MR51</b>  <b>2/2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b>            Del 100% el 84,85% % <b>(MR51 1/2)</b> del Sistema de Control Interno de la partida Nº 51 Gasto en personal, indica un Nivel de Confianza <b>Alto</b> y el 15,15%% <b>(MR51 1/2)</b> representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, debido a que las remuneraciones que recibió el personal no se encuentran bajo la tabla de sueldos que emitió el Ministerio de Relaciones Laborales.         </li> <li>• <b>Riesgo Inherente</b>            El riesgo inherente se considera bajo con un 10%, esto se debe a que no se encontraron las firmas de responsabilidad en algunos roles de pago, la falta de cédulas presupuestarias y finalmente la no verificación de los cálculos para asegurar una erogación.         </li> <li>• <b>Riesgo de Detección</b>            Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 6%.            Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.         </li> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b>  <math display="block">RA = RI * RC * RD</math> <math display="block">RA = 10\% * 15,15\% * 6\%</math> <math display="block">RA = 0,91\%</math>           Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 0,91%.         </li> </ul>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CAHE</b> <b>1/1</b>		
<b>Horas Extraordinarias Y Suplementarias 51.05.09</b>  <p>Al analizar la partida 51.05.09 Horas Extraordinarias y Suplementarias, no se observa el uso de dicha partida, debido a que la Ley Orgánica del Servidor Público, en el Art. 115. Del pago a las Fuerzas Armadas, Policía Nacional y Cuerpos de Bomberos, expresa:</p> <p><i>“Las servidoras y servidores públicos de las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional en servicio activo y de los cuerpos de bomberos que, por sus peculiaridades y particularidades en el ejercicio de la profesión militar, policial y de bomberos no perciban horas extraordinarias o suplementarias, subrogación, encargo u otros beneficios económicos por los conceptos previstos en esta ley para las servidoras y servidores públicos, percibirán por compensación los valores a que hubiere lugar, en base a la resolución que emita el Ministerio de Relaciones Laborales para tal efecto.”</i></p>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	26/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Detalle del Comprobante de Pago del IESS  
Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

**CSPI  
1/3**

Remuneraciones Unificadas Salarios Unificados Servicios Personales Por Contrato		
Ref. P/T	Mes	Detalle del Comprobante de Pago IESS
ENE 47/69	Enero	3.584,62
FEB 31/47	Febrero	3.584,62
MAR 98/112	Marzo	3.584,62
ABR 26/44	Abril	3.584,62
MAY 100/134	Mayo	3.584,62
JUN 72/86	Junio	3.584,62
JUL 57/85	Julio	3.896,62
AGO 59/75	Agosto	3.896,62
SEP 86/102	Septiembre	3.896,62
OCT 39/53	Octubre	3.896,62
NOV 61/73	Noviembre	3.896,62
DIC 36/77	Diciembre	4.427,62
<b>TOTAL</b>		<b>45.418,44</b> Σ

Retroactivo		
Ref. P/T	Meses	Total
SEP 80/102- SEP 81/102	Enero-Junio	<b>1.872,00</b> Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CARU 1/1, CASU 1/1 y CASP 1/2-2/2.**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Detalle del Comprobante de Pago del IESS  
Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

**CSPI  
2/3**

Aportes Patronales IESS		
Ref. P/T	Mes	Detalle del Comprobante de Pago IESS
ENE 47/69	Enero	807,29
FEB 31/47	Febrero	807,29
MAR 98/112	Marzo	807,29
ABR 26/44	Abril	807,29
MAY 98/134	Mayo	807,29
JUN 72/86	Junio	807,29
JUL 57/85	Julio	875,48
AGO 59/75	Agosto	875,48
SEP 86/102	Septiembre	875,48
OCT 39/53	Octubre	875,48
NOV 60/73	Noviembre	875,48
DIC 36/77	Diciembre	997,62
	<b>TOTAL</b>	<b>10.218,76Σ</b>

Retroactivo		
Ref. P/T	Meses	Total
SEP 80/102- SEP 81/102	Enero-Junio	401,76Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CSAI 3/4**.

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Detalle del Comprobante de Pago del IESS  
Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

**CSPI  
3/3**

Fondos de Reserva		
Ref. P/T	Mes	Detalle del Comprobante de Pago IESS
ENE 46/69	Enero	266,82
FEB 30/47	Febrero	266,82
MAR 97/112	Marzo	219,67
ABR 25/44	Abril	219,67
MAY 101/134	Mayo	219,67
JUN 71/86	Junio	219,67
JUL 58/85- JUL 59/85	Julio	237,01
AGO 60/75	Agosto	237,01
SEP 87/102	Septiembre	237,01
OCT 40/53	Octubre	198,56
NOV 60/73	Noviembre	198,56
DIC 35/77	Diciembre	198,56
	<b>TOTAL</b>	<b>2.719,03</b> Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CAFR 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSRU**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Partida Nº 51.01.05 Remuneraciones Unificadas					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 58/69	Enero	0007-2012	2.440,00	2.440,00	0,00
FEB 42/47	Febrero	0011-2012	2.440,00	2.440,00	0,00
MAR 108/112	Marzo	0022-2012	2.440,00	2.440,00	0,00
ABR 37/44	Abril	0028-2012	2.440,00	2.440,00	0,00
MAY 112/134	Mayo	0040-0012	2.440,00	2.440,00	0,00
JUN 82/86	Junio	0053-2012	2.440,00	2.440,00	0,00
JUL 70/85	Julio	0061-2012	2.512,00	2.512,00	0,00
AGO 71/75	Agosto	0069-2012	2.512,00	2.512,00	0,00
SEP 97/102	Septiembre	0081-2012	2.512,00	2.512,00	0,00
OCT 51/53	Octubre	0088-2012	2.512,00	2.512,00	0,00
NOV 71/73	Noviembre	0097-2012	2.512,00	2.512,00	0,00
DIC 45/77	Diciembre	0104-2012	2.512,00	2.512,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>29.712,00</b> Σ	<b>29.712,00</b> Σ	<b>0,00</b>

Partida Nº 51.01.05 Remuneraciones Unificadas Retroactivo Enero - Junio					
Ref. P/T	Meses	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
SEP 83/102	Enero- Junio	0080-2012	432,00	432,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>432,00</b> Σ	<b>432,00</b> Σ	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CARU 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSSU**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Partida Nº 51.01.06 Salarios Unificados					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 58/69	Enero	0007-2012	763,08	763,08	0,00
FEB 42/47	Febrero	0011-2012	763,08	763,08	0,00
MAR 108/112	Marzo	0022-2012	763,08	763,08	0,00
ABR 37/44	Abril	0028-2012	763,08	763,08	0,00
MAY 112/134	Mayo	0040-2012	763,08	763,08	0,00
JUN 82/86	Junio	0053-2012	763,08	763,08	0,00
JUL 70/85	Julio	0061-2012	923,08	923,08	0,00
AGO 71/75	Agosto	0069-2012	923,08	923,08	0,00
SEP 97/102	Septiembre	0081-2012	923,08	923,08	0,00
OCT 51/53	Octubre	0088-2012	923,08	923,08	0,00
NOV 71/73	Noviembre	0097-2012	923,08	923,08	0,00
DIC 45/77	Diciembre	0104-2012	923,08	923,08	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>10.116,96Σ</b>	<b>10.116,96Σ</b>	<b>0,00</b>

Partida Nº 51.01.06 Salarios Unificados Retroactivo Enero - Junio					
Ref. P/T	Meses	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
SEP 83/102	Enero- Junio	0080-2012	960,00	960,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>960,00Σ</b>	<b>960,00Σ</b>	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CASU 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSDT**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Partida Nº 51.02.03 Décimo Tercer Sueldo				
Ref. P/T	Nº Empleados	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
DIC 2/77	1	742,00	742,00	0,00
	2	590,00	590,00	0,00
	3	590,00	590,00	0,00
	4	590,00	590,00	0,00
	5	461,54	461,54	0,00
	6	461,54	461,54	0,00
	7	461,54	461,54	0,00
	8	0,00	141,50	141,50
<b>TOTAL</b>		<b>3.896,62</b> Σ	<b>4.038,12</b> Σ	<b>141,50</b> ≠

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CADT 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSDC**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Partida Nº 51.02.04 Décimo Cuarto Sueldo				
Ref. P/T	Nº Empleados	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
JUL 76/85	1	292,00	292,00	0,00
	2	292,00	292,00	0,00
	3	292,00	292,00	0,00
	4	292,00	292,00	0,00
	5	292,00	292,00	0,00
	6	292,00	292,00	0,00
	7	292,00	292,00	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>2.044,00</b> $\Sigma$	<b>2.044,00</b> $\Sigma$	<b>0,00</b>

**Marcas**

$\Sigma$  Sumado y revisado, ver **CADC 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSA  
1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Partida Nº 51.03.06					
Alimentación					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 58/69	Enero	0007-2012	355,50	355,50	0,00
FEB 42/47	Febrero	0011-2012	319,50	319,50	0,00
MAR 108/112	Marzo	0022-2012	405,00	405,00	0,00
ABR 37/44	Abril	0028-2012	385,50	385,50	0,00
MAY 112/134	Mayo	0040-2012	396,00	396,00	0,00
JUN 82/86	Junio	0053-2012	363,00	363,00	0,00
JUL 70/85	Julio	0061-2012	405,00	405,00	0,00
AGO 71/75	Agosto	0069-2012	337,50	337,50	0,00
SEP 97/102	Septiembre	0081-2012	334,50	334,50	0,00
OCT 51/53	Octubre	0088-2012	375,00	375,00	0,00
NOV 71/73	Noviembre	0097-2012	369,00	369,00	0,00
DIC 45/77	Diciembre	0104-2012	351,00	351,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>4.396,50</b> Σ	<b>4.396,50</b> Σ	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CAA 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSSP**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Partida Nº 51.05.10 Servicios Personales Por Contrato					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Detalle C.P. IESS	Diferencia
ENE 58/69	Enero	0007-2012	381,54	381,54	0,00
FEB 42/47	Febrero	0011-2012	381,54	381,54	0,00
MAR 108/112	Marzo	0022-2012	381,54	381,54	0,00
ABR 37/44	Abril	0028-2012	381,54	381,54	0,00
MAY 112/134	Mayo	0040-2012	381,54	381,54	0,00
JUN 82/86	Junio	0053-2012	381,54	381,54	0,00
JUL 70/85	Julio	0061-2012	461,54	461,54	0,00
AGO 71/75	Agosto	0069-2012	461,54	461,54	0,00
SEP 97/102	Septiembre	0081-2012	461,54	461,54	0,00
OCT 51/53	Octubre	0088-2012	1.027,54	461,54	566,00
NOV 71/73	Noviembre	0097-2012	1.027,54	461,54	566,00
DIC 45/77	Diciembre	0104-2012	1.027,54	992,54	35,00
<b>TOTAL</b>			<b>6.756,48</b> Σ	<b>5.589,48</b> Σ	<b>≠1.167,00</b>

Partida Nº 51.05.10 Servicios Personales Por Contrato Retroactivo Enero - Junio					
Ref. P/T	Meses	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Detalle C.P. IESS	Diferencia
SEP 83/102	Enero-Junio	0080-2012	480,00	480,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>480,00</b> Σ	<b>480,00</b> Σ	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CASP 1/2- 2/2**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSAI**

**1/4**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Aportes al IESS LOSEP			
Mes	S/S Desglose del Comprobante de Pago del IESS		
	Aporte Personal	Aporte Patronal	IECE
Enero	276,94	272,06	12,20
Febrero	276,94	272,06	12,20
Marzo	276,94	272,06	12,20
Abril	276,94	272,06	12,20
Mayo	276,94	272,06	12,20
Junio	276,94	272,06	12,20
Julio	285,112	280,09	12,56
Agosto	285,112	280,09	12,56
Septiembre	285,112	280,09	12,56
Octubre	285,112	280,09	12,56
Noviembre	285,112	280,09	12,56
Diciembre	345,39	339,30	15,23
Retroactivo			
Enero-Junio	49,03	48,17	2,16
<b>TOTAL</b>	<b>3.481,62</b>	<b>3.420,28</b>	<b>153,39</b>

Elaborado por:

**VACM-EGCL**

Fecha:

**26/05/2014**

Revisado por:

**MCLO-MAFH**

Fecha:

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSAI  
2/4**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Aportes al IESS				
Código del Trabajo				
Mes	S/S			
	Desglose del Comprobante de Pago del IESS			
	Aporte Personal	Aporte Patronal	IECE	SETEC
Enero	129,91	127,62	5,72	5,72
Febrero	129,91	127,62	5,72	5,72
Marzo	129,91	127,62	5,72	5,72
Abril	129,91	127,62	5,72	5,72
Mayo	129,91	127,62	5,72	5,72
Junio	129,91	127,62	5,72	5,72
Julio	129,46	154,39	6,92	6,92
Agosto	129,46	154,39	6,92	6,92
Septiembre	129,46	154,39	6,92	6,92
Octubre	129,46	154,39	6,92	6,92
Noviembre	129,46	154,39	6,92	6,92
Diciembre	129,46	154,39	6,92	6,92
Retroactivo				
Enero-Junio	134,64	160,56	7,20	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.690,86</b>	<b>1.852,68</b>	<b>83,84</b>	<b>75,84</b>

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**26/05/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSAI  
3/4**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Aporte al IESS LOSEP Y Código de Trabajo					
Mes	S/S Desglose del Comprobante de Pago del IESS				
	Aporte Personal	Aporte Patronal	IECE	SETEC	Total
	Enero	406,85	399,68	17,92	5,72
Febrero	406,85	399,68	17,92	5,72	807,29
Marzo	406,85	399,68	17,92	5,72	807,29
Abril	406,85	399,68	17,92	5,72	807,29
Mayo	406,85	399,68	17,92	5,72	807,29
Junio	406,85	399,68	17,92	5,72	807,29
Julio	414,57	434,48	19,48	6,92	875,48
Agosto	414,57	434,48	19,48	6,92	875,48
Septiembre	414,57	434,48	19,48	6,92	875,48
Octubre	414,57	434,48	19,48	6,92	875,48
Noviembre	414,57	434,48	19,48	6,92	875,48
Diciembre	474,85	493,69	22,15	6,92	997,62
Retroactivo					
Enero-Junio	183,67	208,73	9,36	0	401,76
<b>TOTAL</b>	<b>5.172,48</b> Σ	<b>5.272,96</b> Σ	<b>237,23</b> Σ	<b>75,84</b> Σ	<b>10.620,52</b> Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CSPI 2/3**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSFR**

**4/4**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Partida Nº 51.06.01 Aporte Patronal				
Ref. P/T	Mes	S/S Com. Egreso	S/S Desglose Detalle C.P. IESS	Diferencia
ENE 58/69	Enero	399,68	399,68	0,00
FEB 42/47	Febrero	399,68	399,68	0,00
MAR 108/112	Marzo	399,68	399,68	0,00
ABR 37/44	Abril	399,68	399,68	0,00
MAY 112/134	Mayo	399,68	399,68	0,00
JUN 82/86	Junio	399,68	399,68	0,00
JUL 70/85	Julio	434,48	434,48	0,00
AGO 71/75	Agosto	434,48	434,48	0,00
SEP 97/102	Septiembre	434,48	434,48	0,00
OCT 51/53	Octubre	497,58	434,48	63,11
NOV 71/73	Noviembre	497,58	434,48	63,11
DIC 45/77	Diciembre	497,58	493,69	3,90
Retroactivo				
SEP 67/102	Enero-Junio	208,73	208,73	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>5.402,99</b> $\Sigma$	<b>5.272,90</b> $\Sigma$	<b>130,09</b> $\neq$

**Marcas**

$\Sigma$  Sumado y revisado.  $\neq$  Diferencia detectada, ver **CAAI 1/2- CAAI 2/2**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSFR**

**1/1**



**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**



Partida Nº 51.06.02 Fondos de Reserva				
Ref. P/T	Mes	Detalle del Comprobante de Pago IESS	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 46/69	Enero	266,82	266,82	0,00
FEB 30/47	Febrero	266,82	266,82	0,00
MAR 97/112	Marzo	219,67	219,67	0,00
ABR 25/44	Abril	219,67	219,67	0,00
MAY 101/134	Mayo	219,67	219,67	0,00
JUN 71/86	Junio	219,67	219,67	0,00
JUL 58/85- JUL 59/85	Julio	237,01	237,01	0,00
AGO 60/75	Agosto	237,01	237,01	0,00
SEP 87/102	Septiembre	237,01	237,01	0,00
OCT 40/53	Octubre	198,56	198,56	0,00
NOV 60/73	Noviembre	198,56	198,56	0,00
DIC 35/77	Diciembre	198,56	198,56	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.719,03 Σ</b>	<b>2.719,03 Σ</b>	<b>0,00</b>



**Marcas**



Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CAFR 1/1**.



<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CARU</b> <b>1/1</b>		
<p>Auditoría analizó el Detalle del Comprobante de Pago de IESS de los sueldos, aportes patronales y fondos de reserva, ver <b>CSPI 1/3-CSPI 3/3</b>, debido a que la persona encargada en ese periodo no realizó la impresión de las planillas del IESS, por lo que auditoría detecta <b>H1</b> ver <b>H/H 1/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p><b>Remuneraciones Unificadas 51.01.05 ver CSRU 1/1.</b></p> <p><b>Retroactivo</b></p> <p>Al analizar la información se detectó un retroactivo que incrementa las remuneraciones unificadas del personal de tropa en los meses de enero a junio. La resolución Nº SENRES-RH-2009-000169 manifiesta en el Art. 1.- valorar y clasificar 33 puestos del Municipio del Cantón Saquisilí, por ende a las instituciones que se encuentran adscritas al mismo.</p> <p>Auditoría no ha encontrado ninguna inconformidad con los saldos que mantienen los detalles de comprobantes de pago del IESS y los Comprobantes de Egreso.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CASU</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Salarios Unificados 51.01.06 ver CASU 1/1.</b></p> <p><b>Retroactivo</b></p> <p>Se encontró un retroactivo que incrementa los salarios unificados del personal bomberil en los meses de enero a junio. La resolución Nº SENRES-RH-2009-000169 manifiesta en el Art. 1.- valorar y clasificar 33 puestos del Municipio del Cantón Saquisilí, por ende a las instituciones que se encuentran adscritas al mismo.</p> <p>Los saldos que mantienen los detalles de comprobantes de pago del IESS y los Comprobantes de Egreso son razonables.</p>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	26/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CADT</b> <b>1/1</b>		
<p><b>Décimo Tercer Sueldo 51.02.03 ver <b>CSDT 1/1.</b></b></p> <p><b>f</b> Auditoría verificó que la cancelación de la partida 51.02.03 Décimo Tercer Sueldo, se realizó el 06 de Diciembre del 2012, <b>ver Ref. P/T. DIC 2/77.</b></p> <p>No se constató físicamente la legalidad del Décimo Tercer Sueldo en el Ministerio de Relaciones Laborales, debido a que la contadora actual manifestó de manera verbal que si se encuentra legalizado. Limitando el alcance de la Auditoría Integral, por lo que se detecta <b>H2 ver H/H 1/15.</b></p> <p><b>≠</b> Contabilidad no registró en el comprobante de egreso el pago proporcional que corresponde del décimo tercer sueldo a la nueva funcionaria, <b>ver Ref. P/T. DIC 2/75,</b> existiendo una diferencia de USD 141,50; por lo que auditoría sugiere la devolución del monto por parte de la tesorera <b>H3 ver H/H 2/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA	
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>		<b>CADC</b> <b>1/1</b>	
<p><b>Décimo Cuarto Sueldo 51.02.04 ver <b>CSDC 1/1</b>.</b></p> <p><b>f</b> Auditoría verificó que la cancelación de la partida 51.02.04 Décimo cuarto Sueldo, se realizó el 29 de Julio del 2012, <b>ver Ref. P/T. JUL 76/85.</b></p> <p>No se constató físicamente la legalidad del Décimo Cuarto Sueldo en el Ministerio de Relaciones Laborales, esto se debe a que la contadora actual manifestó de manera verbal que si se encuentra legalizado. Limitando el alcance de la Auditoría Integral, en concordancia <b>H2</b> ver <b>H/H 1/15.</b></p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CAA</b> <b>1/1</b>		
<p><b>Alimentación 51.03.06 ver <b>CSA 1/1</b>.</b></p> <p>Al cotejar los comprobantes de egreso con los documentos de soporte, auditoría no detectó ninguna diferencia, por lo tanto los saldos que mantiene la partida 51.03.06 Alimentación son razonables.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CASP</b> <b>1/2</b>		
<p><b>Servicios Personales por Contrato 51.05.10 ver <b>CSSP 1/1</b>.</b></p> <p>Auditoría no encontró en los detalle del comprobantes de pago del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social la afiliación de la nueva funcionaria que corresponde a los meses de octubre y noviembre, <b>ver Ref. P/T. OCT 39/53</b> y <b>NOV 61/73</b>, por lo que auditoría propone un interés por mora patronal de USD 110,94 <b>H4</b> ver <b>H/H 2/15</b>.</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> Máximo Convencional Permitido por el BCE+4Puntos</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> Tasa Activa + 4 Puntos</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> 5,80%+4</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> 9,80%</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> Interés * Sueldo</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> 9,80% * USD 566,00</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> USD 55, 47</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> USD 55,47 * 2 meses sin afiliación</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> USD 110,94 ver <b>CS51 1/1</b>.</p> <p>≠ Contabilidad registró en el comprobante de egreso del mes de diciembre USD 1.027,54 <b>ver Ref. P/T. DIC 45/77</b> y el detalle del comprobante de pago del IESS refleja un valor de USD 992,54, encontrando una diferencia de USD 35,00 <b>ver Ref. P/T. DIC 36/77</b>, por lo que auditoría detecta <b>H5</b> ver <b>H/H 3/16</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CASP</b>  <b>2/2</b>		
<p><b>Servicios Personales por Contrato 51.05.10 ver <b>CSSP 1/1</b>.</b></p> <p><b>Retroactivo</b></p> <p>Debido al retroactivo de los seis meses que incrementa las Remuneraciones Unificadas, Salarios Unificados y Servicios Personales por Contrato se generó un interés por mora patronal de USD 24,55 <b>ver Ref. P/T. SEP 82/102</b> el valor es asumido por la institución y no por la persona encargada de realizar los registros contables, al no existir en el clasificador presupuestario una cuenta que mencione intereses por olvido auditoría detecta <b>H6</b> ver <b>H/H 3/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>		<b>CAAI</b> <b>1/2</b>	
<p><b>Aporte Patronal 51.06.01 ver CSAI 5/5.</b></p> <p>Al analizar la partida 51.06.01 Aporte Patronal se encontró las siguientes inconsistencias:</p> <p>≠ Auditoría verificó una diferencia de USD 126,22 este valor corresponde al aporte patronal de la nueva funcionaria que no se canceló al IESS en los meses de octubre y noviembre. En concordancia <b>H4</b> ver <b>H/H 2/15</b>.</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> Sueldo * Porcentaje del aporte Patronal  <b>Forma de cálculo=</b> USD 566,00 * 11,15%  <b>Forma de cálculo=</b> USD 63,11  <b>Forma de cálculo=</b> Aporte Patronal * 2 meses sin afiliación  <b>Forma de cálculo=</b> 63,11 * 2  <b>Forma de cálculo=</b> USD 126,22</p> <p>≠ Contabilidad registró en el comprobante de egreso del mes de diciembre USD 497,58 ver Ref. <b>P/T. DIC 45/77</b> y el detalle del comprobante de pago del IESS refleja un valor de USD 493,68 encontrando una diferencia de USD 3,90 ver Ref. <b>P/T. DIC 36/77</b>, en concordancia <b>H5</b> ver <b>H/H 3/15</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA	
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>		<b>CAAI</b> <b>2/2</b>	
<p><b>Aporte Patronal 51.06.01 ver CSAI 5/5.</b></p> <p>Se propone un interés por mora patronal por no enviar el aporte patronal de USD 12,36, ver <b>AJ51 1/1</b>.</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> Máximo Convencional Permitido por el BCE+4Puntos</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> Tasa Activa + 4 Puntos</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> 5,80%+4</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> 9,80%</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> Interés * Sueldo</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> 9,80% * USD 566,00= USD 55, 47</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> USD 55,47 * Porcentaje del Aporte Patronal</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> USD 55,47 * 11,15%</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> USD 6,18 * 2 meses sin afiliación</p> <p><b>Forma de cálculo=</b> USD 12,36</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal</b>	<b>CAFR</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Fondos de Reserva 51.06.02 ver <b>CSFR 1/1</b>.</b></p> <p><b>Retroactivo</b></p> <p>Auditoría verificó que los saldos de los fondos de reserva son adecuados.</p> <p>De manera verbal mencionan los funcionarios haber realizado una solicitud pidiendo la acumulación de los fondos de reserva. Por lo tanto el Sr. Cando ha recibido de enero y febrero los fondos de reserva, el Sr. Uribe de enero a septiembre y el Sr. Logro no ha recibido en ningún mes.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CS51**



**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 51 Gastos en Personal**

Ref. P/T	Partida	Cuenta	S/S Contabilidad	S/S Auditoría	Diferencia
CSRU 1/1	51.01.05	Remuneraciones Unificadas	30.144,00	30.144,00	0,00
CSSP 1/1	51.01.06	Salarios Unificados	11.076,96	11.076,96	0,00
CSDT 1/1	51.02.03	Décimo Tercer Sueldo	3.896,62	4.038,12	141,50
CSDC 1/1	51.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	2044,00	2044,00	0,00
CSA 1/1	51.03.06	Alimentación	4.396,50	4.396,50	0,00
CSSP 1/1	51.05.10	Servicios Personales por Contrato	6.069,48	7.236,48	1.167,00
CSAI 5/5	51.06.01	Aporte Patronal	5.272,90	5.403,99	130,09
CSFR 1/1	51.06.02	Fondos de Reserva	2.719,03	2.719,03	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>65.619,49</b>	<b>67.059,08</b>	<b>1.438,59</b>

Al revisar la partida 51 (Gastos en Personal) se detectó varias diferencias por lo tanto auditoría propone los siguientes asientos de ajustes, ver **AJ51 1/1**.

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>26/05/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Ajustes y Reclasificaciones</b>				<b>AJ51</b>  <b>1/1</b>
CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	DEBE	HABER
<b>-1-</b>				
113.95 151.98	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos (-) Gastos de Gestión <b>P/R Asiento de ajuste debido al pago proporcional del Décimo Tercer Sueldo de la nueva funcionaria</b>	<b>CADT 1/1</b>	141,50 -141,50	
<b>-2-</b>				
113.95 151.98	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos (-) Gastos de Gestión <b>P/R Asiento de ajuste por no enviar la afiliación de Servicios Personales por Contrato</b>	<b>CARU 1/1</b>	1.167,00 -1.167,00	
<b>-3-</b>				
113.95 151.98	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos (-) Gastos de Gestión <b>P/R Asiento de ajuste por no enviar el aporte patronal</b>	<b>CS51 1/1</b>	130,09 -130,09	
<b>-4-</b>				
113.95 151.98	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos (-) Gastos de Gestión <b>P/R Asiento de ajuste debido al interés por mora patronal por no afiliar al personal de Servicios Personales por Contrato 51.05.10</b>	<b>CASP 1/2</b>	110,94 -110,94	
<b>-5-</b>				
113.95 151.98	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos (-) Gastos de Gestión <b>P/R Asiento de ajuste debido al interés por mora patronal en el retroactivo</b>	<b>CASP 2/2</b>	24,55 -24,55	
<b>-7-</b>				
113.95 151.98	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos (-) Gastos de Gestión <b>P/R Asiento de ajuste debido al interés por mora patronal por no enviar el aporte patronal de la nueva funcionaria al IESS</b>	<b>CAAI 2/2</b>	12,36 -12,36	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>26/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

**b. Partida Presupuestaria № 53 Bienes y Servicios de Consumo**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Programa de Auditoría Financiera**

**PAF53**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**



**OBJETIVOS:**



- Comprobar que los gastos corrientes se encuentren clasificados correctamente.
- Constatar que todos los gastos estén debidamente respaldados con la documentación correspondiente a cada uno de ellos.
- Determinar la razonabilidad de los saldos.



Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la partida presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo.	<b>CCIF53 1/3-3/3</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>22/05/2014</b>
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la partida presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo.	<b>MR53 1/2-2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>23/05/2014</b>
3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información.	<b>CSE 1/1-CST 1/1- CSEIP 1/1-CSDIP 1/1- CSOSG 1/1-CSV 1/5- 5/5 CSVE 1/1-CSSC 1/1-CSAB 1/1-CSCL 1/1-CSMI 1/1-CSL 1/1-CSSDP 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>02/06/2014</b>
4	Realizar una cédula analítica con la finalidad de analizar la información encontrada en la cédula sumaria	<b>CAE 1/1-CAT 1/1- CAEIP 1/1-CADIP 1/1-CAOSG 1/1-CAV 1/1-CAVE 1/2-2/2- CASC 1/1-CAAB 1/1- CACL 1/1-CAMI 1/1- CAL 1/1-CASDP 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>02/06/2014</b>
5	Comparar los saldos de contabilidad con los saldos auditados	<b>CS53 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>02/06/2014</b>
6	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	<b>AJ53 2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>02/06/2014</b>
7	Detallar los puntos de control interno que se hayan logrado determinar	<b>H/H 5/16-10/16</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>21/07/2014</b>



<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>					<b>CCIF53</b>  <b>1/3</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Los diferentes gastos que se efectúa son aprobados y autorizados por algunos funcionarios responsables?	X		3	2	En varios casos no existe la firma de responsabilidad
2	¿Para efectuar los gastos corrientes, los mismos están ligados al valor del presupuesto estimado?	X		3	2	Varios gastos no se encuentran ligados al valor del presupuesto
3	¿Las propuestas de pago se tramitan por las oficinas de contabilidad ante las órdenes de pagos?	X		3	3	
4	¿Los pagos realizados por concepto de servicios básicos son efectuados en la fecha establecida de pago?		X	3	1	Los pagos se realizan con retrasos
5	¿Los viáticos y las subsistencias se encuentran debidamente respaldados y justificados?		X	3	1	No se encuentran documentos que respalden las transacciones
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>9</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 							
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>						<b>CCIF53</b>  <b>2/3</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40							
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN	
6	¿Para efectuar los gastos Edificios Locales y Residencias se realiza un sondeo de la cuota a pagar por la utilización de infraestructura y equipamiento necesario?		X	3	3	La infraestructura es propia.	
7	¿Se realiza una constatación físicamente identificable, además de la comprobación documental, de los bienes o servicios adquiridos?	X		3	3		
8	¿Los gastos por vehículos son oportunamente analizados y autorizados por el funcionario a cargo?	X		3	3		
9	¿Al momento de efectuar una capacitación dentro de la institución la misma es respaldada correctamente?		X	3	2	No se adjuntan en varios casos la documentación de soporte	
<b>TOTAL</b>				<b>12</b>	<b>11</b>		
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>					<b>CCIF53</b>  <b>3/3</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
10	¿Al momento de efectuar una compra se realiza mediante el portal de compras públicas?	X		3	2	No debido a que adquieren de manera directa
11	¿Existe un registro adecuado de todos los gastos efectuados por los diferentes conceptos?	X		3	2	El registro no es adecuado porque faltan documentos de soporte.
12	¿La documentación de soporte que demuestra el pago es completa?	X		3	2	En ciertos casos no existe los comprobantes de retención ni las facturas
13	¿Existe un manual de procedimientos donde se detalla los documentos de soporte que deben ir en una transacción?		X	3	1	No se han cumplido las recomendaciones de los exámenes anteriores.
<b>TOTAL</b>				<b>12</b>	<b>7</b>	
<b>TOTAL EVALUACIÓN</b>				<b>39</b> <b>MR53 1/2</b>	<b>27</b> <b>MR53 1/2</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 										
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>MR53</b>  <b>1/2</b>									
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>  <b>NC= Nivel de confianza</b>  <b>CT= Calificación total</b>  <b>PT= Ponderación total</b> </li> </ul> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center;"><b>CCIF53 3/3</b>      <math>NC = \frac{27}{39} * 100</math></p> $NC = 69,23\%$										
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE RIESGO</b>  <b>NR= Nivel de riesgo</b> </li> </ul> $NR = 100\% - CN$ $NR = 30,77\%$										
<b>Determinación del Nivel de Riesgo</b>										
<b>(Confianza)</b>	<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">BAJA</th> <th style="text-align: center;">MODERADA</th> <th style="text-align: center;">ALTA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: #c8e6c9;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table>	BAJA	MODERADA	ALTA	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Alto	Moderado	Bajo
BAJA	MODERADA	ALTA								
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%								
Alto	Moderado	Bajo								
	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>69,23%</b> </div> <b>(Riesgo)</b>									
<p>En la Evaluación del Control Interno de la partida Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo, aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí el resultado que se ha obtenido es un Nivel de Confianza <b>Medio</b> del 69,23% y un Nivel de Riesgo <b>Medio</b> del 30,77%.</p>										
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>23/05/2014</b>							
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>							

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>MR53</b>  <b>2/2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b>            Del 100% el 69,23% (<b>MR53 1/2</b>) del Sistema de Control Interno de la partida Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo, indica un Nivel de Confianza <b>Medio</b> y el 30,77% (<b>MR53 1/2</b>) representa un Nivel de Riesgo <b>Medio</b>, debido a que los pagos de servicios básicos no son cancelados de manera puntual, no se encuentran debidamente respaldados los viáticos y subsistencias y la falta de un manual de procedimientos el cual mencione los documentos de soporte que deben ir en una transacción.         </li> <li>• <b>Riesgo Inherente</b>            El riesgo inherente se considera bajo con un 35%, esto se debe a que no todos los gastos están ligados al valor del presupuesto, la falta de firmas de responsabilidad en algunos documentos, varias capacitaciones no tienen documentos de soporte, varias compras se realizaron de manera directa y un registro contable con varios errores.         </li> <li>• <b>Riesgo de Detección</b>            Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 20%.             Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.         </li> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b>  <math display="block">RA = RI * RC * RD</math> <math display="block">RA = 35\% * 30,77\% * 20\%</math> <math display="block">RA = 2,15\%</math>           Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 2,15%.         </li> </ul>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSE**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.01.04					
Energía Eléctrica					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
MAR 42/112	Marzo	0016-2012	55,24	55,24	0,00
MAY 7/134	Mayo	0030-2012	13,16	13,16	0,00
JUN 52/86	Junio	0049-2012	46,97	33,81 ㊟	13,16
AGO 52/68	Agosto	0067-2012	31,90	31,90	0,00
SEP 19/102	Septiembre	0072-2012	15,12	15,12	0,00
DIC 32/77	Diciembre	0103-2012	41,97	41,97	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>204,36</b> ∑	<b>191,20</b> ∑	<b>13,16</b> ㊟

**Marcas**

∑ Sumado y revisado. ㊟ Reincidencia en el pago, ver CAE 1/1.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CST  
1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.01.05 Telecomunicaciones					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 8/69	Enero	0002-2012	41,84	41,84	0,00
FEB 27/47	Febrero	0010-2012	42,39	42,39	0,00
MAR 56/112	Marzo	0018-2012	41,84	41,84	0,00
ABR 13/44	Abril	0024-2012	44,80	44,80	0,00
JUN 12/86	Junio	0043-2012	88,63	88,63	0,00
JUL 2/85	Julio	0054-2012	43,10	43,10	0,00
AGO 54/68	Agosto	0068-2012	44,29	44,29	0,00
SEP 22/102	Septiembre	0073-2012	47,52	47,52	0,00
OCT 2/53	Octubre	0082-2012	44,12	44,77	(0,65)
NOV 2/73	Noviembre	0089-2012	44,35	44,35	0,00
DIC 27/77	Diciembre	0102-2012	45,82	45,82	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>528,70 Σ</b>	<b>529,35 Σ</b>	<b>(0,65) ≠</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CAT 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSEIP**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.02.04					
Edición, Impresión y Publicaciones					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 2/69	Enero	-	-	10,00 <b>P</b>	(10,00)
NOV 58/73	Noviembre	0096-2012	202,95	202,95 <b>®</b>	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>202,95 <math>\Sigma</math></b>	<b>212,95 <math>\Sigma</math></b>	<b>(10,00) <math>\neq</math></b>

**Marcas**

$\Sigma$  Sumado y revisado. **P** Pendiente de pago. **®** Reclasificación, ver **CAEIP 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSDIP**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.02.07					
Difusión, Información y Publicidad					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
JUL 35/85	Julio	0057-2012	4881,00	4881,00	0,00
OCT 24/53	Octubre	0085-2012	696,54	696,54	0,00
OCT 32/53	Octubre	0086-2012	246,00	246,00	0,00
NOV 49/73	Noviembre	0094-2012	1350,60	1350,60®	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>7.174,14Σ</b>	<b>7.174,14Σ</b>	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ® Reclasificación, ver **CADIP 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSOSG**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.02.99 Otros Servicios Generales					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 4/69	Enero	0001-2012	5,00	5,00	0,00
SEP 64/102	Septiembre	0079-2012	5,00	5,00	0,00
NOV 28/73	Noviembre	0093-2012	59,00	59,00	0,00
NOV 53/73	Noviembre	0095-2012	155,00	155,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>224,00Σ</b>	<b>224,00Σ</b>	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CAOSG 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Sumaria</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>			<b>CSV</b>  <b>1/5</b>
<b>Partida Nº 53.03.03</b> <b>Viáticos y Subsistencias en el Interior</b>			
<b>Puesto</b>	<b>Grado</b>	<b>Cargo</b>	<b>Nivel</b>
Tesorera	6	Servidor Público Apoyo 4	Cuarto Nivel
Cabo	4	Servidor Público Apoyo 2	Cuarto Nivel
Bombero	1	Bombero	Cuarto Nivel
<p>Mediante la Resolución Nº SENRES 2009-0080 que resolvió expedir el reglamento para el pago de viáticos, movilizaciones, subsistencias y alimentación para el cumplimiento de licencias de servicios institucionales, menciona en el Art. 8.- Tabla para el cálculo de viáticos, expresa como las unidades financieras deben relizar los pagos de viáticos.</p>			
<b>Nivel</b>		<b>ZONA A USD</b>	<b>ZONA B USD</b>
Servidores ubicados en los grados del 6 al 1 de la escala de 20 Grados; y Personal de seguridad (tropa).		60,00	55,00
<p>El Art. 9.- De la Zonificación, expresa que para efectos de cálculo se debe conocer las zonas.</p>			
<b>ZONA A</b>		<b>ZONA B</b>	
Comprenden las capitales de provincias y las ciudades de Manta, Bahía de Caráquez, Quevedo, Salinas y los cantones de las provincias de Galápagos.		Comprende el resto de ciudades del país.	
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

	<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>																																																										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Sumaria</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>			<b>CSV</b> <b>2/5</b>																																																								
<b>Destino:</b> Latacunga, ZONA A <b>Motivo:</b> Taller Internacional de Rescate en Alturas y Estructuras Colapsadas <b>Fecha Convocada:</b> Del 23 al 25 de abril del 2012 <b>Fecha de Viaje:</b> Del 23 al 25 de abril del 2012																																																											
<b>Partida Nº 53.03.03</b> <b>Viáticos y Subsistencias en el Interior</b> <b>Recálculo</b> <table border="1" data-bbox="389 975 1852 1174"> <thead> <tr> <th>Nº de Comprobante</th> <th>Puesto</th> <th>Cargo</th> <th>Grado</th> <th>Nivel</th> <th>Valor Diario Viatico</th> <th>Valor Subsis.</th> <th>Nº Días Viatico</th> <th>Nº Días Subsis.</th> <th>Total Viatico</th> <th>Total Subsis.</th> <th>Total V+S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0025-2012</td> <td>Cabo</td> <td>Servidor Público Apoyo 2</td> <td>4</td> <td>4</td> <td>60,00</td> <td>30,00</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>0,00</td> <td>30,00</td> <td>30,00</td> </tr> <tr> <td>0026-2012</td> <td>Bombero</td> <td>Bombero</td> <td>1</td> <td>4</td> <td>60,00</td> <td>30,00</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>0,00</td> <td>30,00</td> <td>30,00</td> </tr> <tr> <td>0027-2012</td> <td>Tesorera</td> <td>Servidor Público Apoyo 4</td> <td>6</td> <td>4</td> <td>60,00</td> <td>30,00</td> <td>0</td> <td>1</td> <td>0,00</td> <td>30,00</td> <td>30,00</td> </tr> </tbody> </table>												Nº de Comprobante	Puesto	Cargo	Grado	Nivel	Valor Diario Viatico	Valor Subsis.	Nº Días Viatico	Nº Días Subsis.	Total Viatico	Total Subsis.	Total V+S	0025-2012	Cabo	Servidor Público Apoyo 2	4	4	60,00	30,00	0	1	0,00	30,00	30,00	0026-2012	Bombero	Bombero	1	4	60,00	30,00	0	1	0,00	30,00	30,00	0027-2012	Tesorera	Servidor Público Apoyo 4	6	4	60,00	30,00	0	1	0,00	30,00	30,00
Nº de Comprobante	Puesto	Cargo	Grado	Nivel	Valor Diario Viatico	Valor Subsis.	Nº Días Viatico	Nº Días Subsis.	Total Viatico	Total Subsis.	Total V+S																																																
0025-2012	Cabo	Servidor Público Apoyo 2	4	4	60,00	30,00	0	1	0,00	30,00	30,00																																																
0026-2012	Bombero	Bombero	1	4	60,00	30,00	0	1	0,00	30,00	30,00																																																
0027-2012	Tesorera	Servidor Público Apoyo 4	6	4	60,00	30,00	0	1	0,00	30,00	30,00																																																
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>																																																						
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>																																																						



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSV  
4/5**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

**Destino:** Otavalo, ZONA B

**Motivo:** Manejo y Transporte del Paciente en Ambulancia Terrestre

**Fecha Convocada:** 30 de Mayo y 01 de Junio del 2012

**Fecha de Viaje:** 29 de Mayo y 01 de Junio del 2012

Partida Nº 53.03.03 Viáticos y Subsistencias en el Interior Recálculo											
Nº de Comprobante	Puesto	Cargo	Grado	Nivel	Valor Diario Viatico	Valor Subsis.	Nº Días Viatico	Nº Días Subsis.	Total Viatico	Total Subsis.	Total V+S
0044-2012	Cabo	Servidor Público Apoyo 2	4	4	55,00	27,50	2	3	110,00	82,50	192,50
0065-2012	Bombero	Bombero	1	4	55,00	27,50	2	3	110,00	82,50	192,50

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**02/06/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSV**

**5/5**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.03.03					
Viáticos y Subsistencias en el Interior					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 28/69	Abril	0025-2012	150,00	30,00	120,00
MAR 2/112	Abril	0026-2012	150,00	30,00	120,00
MAR 32/112	Abril	0027-2012	150,00	30,00	120,00
MAY 23/134	Junio	0044-2012	137,50	192,50	0,00
ENE 28/69	Agosto	0065-2012	137,50	192,50	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>725,00 Σ</b>	<b>475,00 Σ</b>	<b>250,00 ≠</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CAV 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSVE**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.04.05					
Vehículos					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 28/69	Enero	0004-2012	289,57	289,57	0,00
MAR 2/112	Marzo	0012-2012	35,00	35,00	0,00
MAR 32/112	Marzo	0015-2012	1.112,49	1.112,49	0,00
MAY 23/134	Mayo	0032-2012	1.339,29	1.339,29	0,00
MAY 28/134	Mayo	0033-2012	500,00	500,00	0,00
MAY 58/134	Mayo	0037-2012	300,00	300,00	0,00
JUN 9/86	Junio	0042-2012	910,00	910,00	0,00
JUN 57/86	Junio	0050-2012	440,00	440,00	0,00
JUL 39/85	Julio	0058-2012	145,54	145,54	0,00
JUL 43/85	Julio	0059.2012	106,24	106,24	0,00
JUL 48/85	Julio	0060-2012	100,00	100,00	0,00
AGO 18/75	Agosto	0064-2012	762,00	762,00	0,00
SEP 26/102	Septiembre	0074-2012	27,43	27,43	0,00
SEP 34/102	Septiembre	0075-2012	683,93	683,93	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>6.751,49</b> Σ	<b>6.751,49</b> Σ	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CAVE 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSSC**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.06.03 Servicio de Capacitación					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
MAR 51/112	Marzo	0017-2012	205,00	205,00	0,00
ABR 16/44	Abril	0025-2012	50,00	50,00	0,00
ABR 19/44	Abril	0026-2012	50,00	50,00	0,00
ABR 22/44	Abril	0027-2012	50,00	50,00	0,00
MAY 43/134	Mayo	0034-2012	300,00	300,00	0,00
MAY 130/134	Mayo	0041-2012	580,00	580,00	0,00
JUN 28/86	Junio	0045-2012	100,00	100,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.335,00</b> $\Sigma$	<b>1.335,00</b> $\Sigma$	<b>0,00</b>

**Marcas**

$\Sigma$  Sumado y revisado, ver **CASC 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSAB**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.08.01 Alimentos y Bebidas					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
JUN 42/86	Junio	0047-2012	395,00	395,00	0,00
JUN 45/86	Junio	0048-2012	88,00	88,00	0,00
AGO 48/75	Agosto	0066-2012	280,00	280,00	0,00
OCT 36/53	Octubre	0087-2012	637,00	637,00	0,00
NOV 23/73	Noviembre	0092-2012	249,45	249,45	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.649,45</b> Σ	<b>1.649,45</b> Σ	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado, ver **CAAB 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSCL  
1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.08.03 Combustible y Lubricante					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 38/69	Enero	0005-2012	90,67	90,67	0,00
FEB 12/47	Febrero	0008-2012	205,64	205,64	0,00
FEB 21/47	Febrero	0009-2012	61,61	61,61	0,00
MAR 15/112	Marzo	0013-2012	127,68	128,40	(0,72)
MAR 21/112	Marzo	0014-2012	20,33	20,53	(0,20)
ABR 8/44	Abril	0023-2012	74,11	74,11	0,00
MAY 17/134	Mayo	0031-2012	75,00	75,00	0,00
JUN 38/86	Junio	0046-2012	75,89	75,89	0,00
JUL 16/85	Julio	0055-2012	152,68	152,68	0,00
JUL 25/85	Julio	0056-2012	20,33	40,63	(20,30)
AGO 11/68	Agosto	0063-2012	68,17	68,17	0,00
SEP 10/102	Septiembre	0070-2012	165,89	165,89	0,00
SEP 16/102	Septiembre	0071-2012	16,52	16,52	0,00
OCT 13/53	Octubre	0083-2012	119,64	119,64	0,00
OCT 19/53	Octubre	0084-2012	16,52	16,52	0,00
NOV 14/73	Noviembre	0090-2012	151,79	151,79	0,00
NOV 20/73	Noviembre	0091-2012	16,52	16,52	0,00
DIC 13/77	Diciembre	0099-2012	102,68	102,68	0,00
DIC 19/77	Diciembre	0100-2012	16,52	16,52	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>1.578,19</b> Σ	<b>1.599,35</b> Σ	<b>(21,16) ≠</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CACL 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSMI**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.08.07					
Mat. Impresión, Reproducción y Fotografía					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
SEP 38/102	Septiembre	0076-2012	266,43	266,43	0,00
SEP 43/102	Septiembre	0077-2012	40,00	40,00®	0,00
DIC 23/77	Diciembre	0101-2012	30,00	30,00®	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>336,43Σ</b>	<b>336,43Σ</b>	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ® Reclasificación, ver CAMI 1/1

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSL**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Partida Nº 53.10.01					
Logística					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
MAY 1/134	Mayo	0029-2012	279,00	279,00 ®	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>279,00Σ</b>	<b>279,00Σ</b>	<b>0,00</b>

**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ® Reclasificación, ver **CAL 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSSDP**

**1/1**



**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**



Partida Nº 53.10.02					
Suministros de Defensa y Seguridad Pública					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
MAY 64/134	Mayo	0038-2012	1100,00	1100,00	0,00
SEP 61/102	Septiembre	0078-2012	4421,00	4121,00	300,00
<b>TOTAL</b>			<b>5.521,00Σ</b>	<b>5.221,00Σ</b>	<b>≠ 300,00</b>



**Marcas**

Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CASDP 1/1**



<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b>		<b>CAE</b> <b>1/1</b>	
<b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>			
<b>Energía Eléctrica 53.01.04 ver CSE 1/1.</b>			
Auditoría encontró las siguientes inconsistencias:			
<p><b>f</b> Auditoría verificó la fecha de pago de la energía eléctrica y se observó que no se cancela al mes posterior de haber consumido, <b>ver Ref. P/T. MAR 37/112, MAR 38/112, MAR 39/112, MAR 40/112, MAY 6/134, JUN 49/86, JUN 50/86, JUN 51/86, AGO 50/68, AGO 51/68, DIC 29/77, DIC 30/77 DIC 31/77</b>, por lo que auditoría detecta <b>H7</b> ver <b>H/H 4/15</b>.</p>			
<p><b>⊖</b> Contabilidad reincide en la cancelación por consumo de energía eléctrica del mes de marzo, por un valor de USD 13,16 <b>ver Ref. P/T. MAY 6/134, JUN 49/86</b>, por lo que auditoría detecta <b>H8</b> ver <b>H/H 4/15</b>.</p>			
<p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CAT</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Telecomunicaciones 53.01.05 ver CST 1/1.</b></p> <p><b>f</b> Se verificó la fecha de pago del servicio telefónico el cual no es cancelado al mes posterior de consumo, <b>ver Ref. P/T. ABR 12/44, JUN 11/86, SEP 21/102, OCT 1/53,</b> en concordancia <b>H7</b> ver <b>H/H 4/15.</b></p> <p><b>≠</b> Contabilidad registró en el mes de octubre un pago incompleto por un valor de USD 0,65, <b>ver Ref. P/T. OCT 2/53,</b> por lo que auditoría sugiere la devolución del monto por parte de la tesorera <b>H9</b> ver <b>H/H 5/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p><b>VR</b> Se encontró valores remarcados en el comprobantes de egreso <b>ver Ref. P/T. ENE 8/69,</b> por lo que auditoría detecta <b>H10</b> ver <b>H/H 5/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CAEIP</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Edición, Impresión y Publicaciones 53.02.04 ver CSEIP 1/1.</b></p> <p><b>FP</b> Debido a que son compras de ínfima cuantía según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, debería existir tres proformas para cotizar la de mejor precio, pero esto no se cumple ya que se encontró adquisiciones directas, <b>ver Ref. P/T. NOV 56/73</b>, por lo que auditoría detecta <b>H11</b> ver <b>H/H 6/15</b>.</p> <p><b>P</b> Se encontró una factura que corresponde a la adquisición de un libretín por un valor de USD 10,00 <b>ver Ref. P/T. ENE 2/99</b>, por lo que auditoría detecta <b>H12</b> ver <b>H/H 6/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p><b>®</b> Contabilidad registró la difusión realizada en el diario la Gaceta por concepto del llamamiento para el nuevo jefe de la institución en la cuenta 634.02.04 Edición, Impresión y Publicaciones, por un valor de USD 202,95 <b>ver Ref. P/T. NOV 58/73</b>, en lugar de la cuenta 634.02.07 Difusión, Información y Publicidad, por lo que auditoría propone <b>R1</b> ver <b>AJ53 2/2</b>. por lo que auditoría detecta <b>H13</b> ver <b>H/H 7/15</b>. Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>







 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CADIP</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Difusión, Información y Publicidad 53.02.07 ver CSDIP 1/1.</b></p> <p><b>FP</b> Debido a que son compras de ínfima cuantía según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, debería existir tres proformas para cotizar la de mejor precio, pero esto no se cumple ya que se encontró adquisiciones directas, <b>ver Ref. P/T. OCT 22/53, OCT 30/53.</b> Se encontró una sola proforma <b>ver Ref. P/T. JUL 29/85,</b> en concordancia <b>H11</b> ver <b>H/H 6/15.</b></p> <p><b>®</b> Contabilidad registró artículos varios que se utilizó en la ceremonia de la “Primera Escuela Vacacional Bomberil” en la cuenta 634.02.07 Difusión, Información y Publicidad, por un valor de USD 1.350,60, <b>ver Ref. P/T. NOV 49/73</b> en lugar de la cuenta 634.02.99 Otros Servicios Generales, por lo que auditoría propone <b>R2</b> ver <b>AJ53 2/2,</b> en concordancia <b>H13</b> ver <b>H/H 7/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p><b>PA</b> La institución realizó adquisiciones de bienes y servicios por Ínfima Cuantía como lo establece el Reglamento General de la LOSNCP, Resolución INCOP 062-2012 y LOSCP. Auditoría verificó tres proformas <b>ver Ref. P/T. NOV 44/73- NOV 46/73</b> aceptando la de menor valor, lo que justifica la transacción del comprobante de egreso Nº 0094-2012, <b>ver Ref. P/T. NOV 46/73.</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CAOSG</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Otros Servicios Generales 53.02.99 ver CSOSG 1/1.</b></p> <p><b>FP</b> Debido a que son compras de ínfima cuantía según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, debería existir tres proformas para cotizar la de mejor precio, pero esto no se cumple ya que se encontró adquisiciones directas, <b>ver Ref. P/T. NOV 51/73</b>, en concordancia <b>H11</b> ver <b>H/H 6/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CAV</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Viáticos y Subsistencias en el Interior 53.03.03 ver <b>CSV 1/1</b>.</b></p> <p>Auditoría constató el incumplimiento del reglamento para el pago de viáticos, movilizaciones, subsistencias y alimentación para el cumplimiento de licencias de servidores institucionales, emitido por resolución Nº SENRES2009-0080. Debido a que el personal no presenta todos los requisitos como son: un informe donde detallen las actividades y productos alcanzados, facturas, boletos de transporte terrestre, hoja de ruta en la que se establezca el lugar de partida, lugar de destino y el costo de la movilización <b>ver Ref. P/T. ABR 16/44, ABR 19/44, ABR 22/44</b>, por lo que auditoría detecta <b>H14 ver H/H 7/15</b>.</p> <p>≠ Auditoría analizó el pago de viáticos y subsistencias en el interior existiendo valores en exceso de USD 250,00; por lo que auditoría detecta <b>H15 ver H/H 8/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CAVE</b>  <b>1/2</b>		
<p><b>Vehículos 53.04.05 ver CSVE 1/1.</b></p> <p><b>FP</b> Debido a que son compras de ínfima cuantía según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, debería existir tres proformas para cotizar la de mejor precio, pero esto no se cumple ya que se encontró adquisiciones directas, <b>ver Ref. P/T. ENE 26/69, MAR 2/112, MAR 25/112, MAY 27/134, MAY 57/134, JUL 42/85, JUL 46/85, SEP 24/102 SEP 28/102.</b> Se encontró una sola proforma, <b>ver Ref. P/T. MAY 20/134.</b> La factura no corresponde a las dos proformas encontradas <b>ver Ref. P/T. JUN 54/86-JUN 56/86,</b> en concordancia <b>H11 ver H/H 6/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p><b>PI</b> El valor de la proforma es mayor al de la factura <b>ver Ref. P/T. AGO 13/75,</b> por lo que auditoría detecta <b>H16 ver H/H 8/15.</b></p> <p><b>PA</b> La institución realizó adquisiciones de bienes y servicios por Ínfima Cuantía como lo establece el Reglamento General de la LOSNCP, Resolución INCOP 062-2012 y LOSCP. Se verificó tres proformas <b>ver Ref. P/T. JUN 5/86-JUN 7/86</b> aceptando la de menor valor lo que justifica la transacción del comprobante de egreso Nº 0042-2012, <b>ver Ref. P/T. JUN 6/86.</b></p> <p><b>PCP</b> Se archivó documentación que evidencia el uso del portal de compras públicas <b>ver Ref. P/T. JUN 2/86.</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA	
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>		<b>CAVE</b> <b>2/2</b>	
<p><b>Vehículos 53.04.05 ver CSVE 1/1.</b></p> <p>No se encontró un registró del kilometraje, ni la hoja de mantenimiento de cada una de los vehículos de la Institución, por lo que auditoría detecta <b>H17</b> ver <b>H/H 9/15.</b></p> <p><b>VR</b> Se detectó valores remarcados en el comprobantes de egreso <b>ver Ref. P/T. MAY 23/134, JUN 9/86, SEP 34/102,</b> en concordancia <b>H10</b> ver <b>H/H 5/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA	
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>		<b>CASC</b> <b>1/1</b>	
<p><b>Servicio de Capacitación 53.06.03 ver <b>CSSC 1/1</b>.</b></p> <p>Al cotejar la información con documentos de soporte no se ha encontrado ninguna inconformidad por lo tanto los saldos son razonables con respecto a la cuenta 634.06.03 Servicio de Capacitación.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b>		<b>CAAB</b> <b>1/1</b>	
<b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>			
<b>Alimentos y Bebidas 53.08.01 ver <b>CSAB 1/1</b>.</b>			
<p><b>FP</b> Debido a que son compras de ínfima cuantía según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, debería existir tres proformas para cotizar la de mejor precio, pero esto no se cumple ya que se encontró adquisiciones directas, <b>ver Ref. P/T. JUN 41/86, JUN 44/86, AGO 45/68, OCT 34/53, NOV 22/73</b>, en concordancia <b>H11</b> ver <b>H/H 6/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CACL</b> <b>1/1</b>		
<p><b>Combustible y Lubricante 53.08.03 ver CSCL 1/1.</b></p> <p>Al revisar la documentación de esta partida no se encontró las hojas de ruta, ni las hojas de mantenimiento de los vehículos, en concordancia <b>H17</b> ver <b>H/H 9/15</b>.</p> <p>≠ Contabilidad registró pagos incompletos: En el mes de marzo por un valor de USD 0,66 ver Ref. <b>P/T. MAR 15/112</b> y USD 0,20 ver Ref. <b>P/T. MAR 20/112</b>. En el mes de julio por un valor de USD 20,30 ver Ref. <b>P/T. JUL 25/85</b>, por lo que auditoría sugiere la devolución del monto por parte de la tesorera <b>H9</b> ver <b>H/H 5/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p><b>VR</b> Se detectó valores remarcados en el comprobantes de egreso ver Ref. <b>P/T. ENE 38/69, JUN 38/86, AGO 11/68</b>, en concordancia <b>H10</b> ver <b>H/H 5/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>02/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CAMI</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Materiales de Impresión, Reproducción y Fotografía 53.08.07 ver <b>CSMI 1/1.</b></b></p> <p>® Contabilidad registró libretines de órdenes de movilización, permisos de funcionamiento y órdenes de pago en la cuenta Materiales, Impresión, Reproducción y Fotografía, <b>ver Ref. P/T. SEP 43/102</b> en lugar de la cuenta 634.02.04 Edición, Impresión y Publicaciones, por un valor de USD 40,00 además, contabilizaron dos libretines para permisos de funcionamiento y cinco reciberas para notificaciones en la cuenta Materiales, Impresión, Reproducción y Fotografía, <b>ver Ref. P/T. DIC 23/77</b> en lugar de la cuenta 634.02.04 Edición, Impresión y Publicaciones, por un valor de USD 30,00; existiendo un total de USD 70,00, por lo que auditoría propone <b>R3 ver AJ53 2/2</b>, en concordancia <b>H13 ver H/H 7/15.</b></p> <p><b>VR</b> Se detectó valores remarcados en el comprobantes de egreso <b>ver Ref. P/T. SEP 43/102, DIC 23/77</b>, en concordancia <b>H10 ver H/H 5/16.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CAL</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Logística 53.10.01 ver CSL 1/1.</b></p> <p><b>FP</b> Debido a que son compras de ínfima cuantía según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, debería existir tres proformas para cotizar la de mejor precio, pero esto no se cumple ya que se encontró adquisiciones directas, <b>revisado Ref. P/T.</b> desde <b>MAY 1/134</b> hasta <b>MAY 4/134</b>, en concordancia <b>H11</b> ver <b>H/H 6/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p>® Contabilidad registró herramientas de protección en la cuenta 634.10.01 Logística, <b>ver Ref. P/T. MAY 1/134</b> en lugar de la cuenta 634.10.02 Suministros de Defensa y Seguridad Pública, por un valor de USD 279,00 por lo que auditoría propone, <b>R4</b> ver <b>AJ53 2/2</b>, en concordancia <b>H13</b> ver <b>H/H 7/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo</b>	<b>CASDP</b> <b>1/1</b>		
<p><b>Suministros de Defensa y Seguridad Pública 53.10.02 ver <b>CSSDP 1/1.</b></b></p> <p><b>FP</b> Debido a que son compras de ínfima cuantía según la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, debería existir tres proformas para cotizar la de mejor precio, pero esto no se cumple ya que se encontró una sola proforma <b>ver Ref. P/T. MAY 60/134</b>, en concordancia <b>H11</b> ver <b>H/H 6/15.</b></p> <p><b>≠</b> Contabilidad registró en exceso USD 300, <b>ver Ref. P/T. EP 61/102</b>, en concordancia <b>H18</b> ver <b>H/H 9/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CS53**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 53 Bienes y Servicios de Consumo**

Ref. P/T	Partida	Cuenta	S/S Contabilidad	S/S Auditoría	Diferencia
CSE 1/1	53.01.04	Energía Eléctrica	204,36	191,20	13,16
CST 1/1	53.01.05	Telecomunicaciones	528,70	529,35	(0,65)
CSEIP 1/1	53.02.04	Edición, Impresión y Publicaciones	202,95	212,95	(10,00)
CSDIP 1/1	53.02.07	Difusión, Información y Publicidad	7.174,14	7.174,14	0,00
CSOSG 1/1	53.02.99	Otros Servicios Generales	224,00	224,00	0,00
CSV 5/5	53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	725,00	475,00	250,00
CSVE 1/1	53.04.05	Vehículos	6.751,49	6.751,49	0,00
CSSC 1/1	53.06.03	Servicio de Capacitación	1.335,00	1.335,00	0,00
CSAB 1/1	53.08.01	Alimentos y Bebidas	1.649,45	1.649,45	0,00
CSCL 1/1	53.08.03	Combustibles y lubricantes	1.578,19	1.599,35	(21,16)
CSMI 1/1	53.08.07	Materiales de Impresión, Reproducción y Fotografía	336,43	336,43	0,00
CSL 1/1	53.10.01	Logística	279,00	279,00	0,00
CSSDP 1/1	53.10.02	Suministros de Defensa y Seguridad Pública	5.521,00	5.221,00	300,00
<b>TOTAL</b>			<b>26.509,71</b>	<b>25.978,36</b>	<b>531,35</b>

Al revisar la partida 53 (Bienes y Servicios de Consumo) se detectó varias diferencia, por lo tanto auditoría propone los siguientes asientos de ajustes y reclasificaciones, ver **AJ53 2/2**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	REF. P/T	DEBE	HABER
<b>-1-</b>					
113.95		Cuentas por Cobrar Servidores Públicos	CS53 1/1	13,16	
151.98		(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste debido a un pago excesivo en la cuenta Energía Eléctrica		-13,16	
<b>-2-</b>					
113.95		Cuentas por Cobrar Servidores Públicos	CS53 1/1	0,65	
151.98		(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste por pago incompleto en la cuenta Telecomunicaciones			0,65
<b>-3-</b>					
113.95		Cuentas por Cobrar Servidores Públicos	CS53 1/1	10,00	
151.98		(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste por pago incompleto en la cuenta Edición, Impresión y Publicaciones			10,00
<b>-4-</b>					
113.95		Cuentas por Cobrar Servidores Públicos	CS53 1/1	250,00	
151.98		(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste debido a un pago excesivo en la cuenta Viáticos y Subsistencias en el Interior		-250,00	
<b>-5-</b>					
113.95		Cuentas por Cobrar Servidores Públicos	CS53 1/1	21,16	
151.98		(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste pago incompleto en la cuenta Combustibles y Lubricantes			21,16
<b>-6-</b>					
113.95		Cuentas por Cobrar Servidores Públicos	CS53 1/1	300,00	
151.98		(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste debido a un pago excesivo en la cuenta Suministros de Defensa y Seguridad Pública		-300,00	
<b>TOTAL</b>				<b>31,81</b>	<b>31,81</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>	



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Hoja de Ajustes y Reclasificaciones**

**AJ53**

**1/2**

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Ajustes y Reclasificaciones</b>			<b>AJ53</b>  <b>2/2</b>	
CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	DEBE	HABER
<b>- R1-</b>				
634.02.07	Difusión, información y publicidad	CAEIP 1/1	202,95	
634.02.04	Edición, Impresión y Publicaciones <b>P/R</b> Asiento de reclasificación de la partida 53.02.04 Edición, Impresión y Publicaciones		202,95	
<b>- R2-</b>				
634.02.99	Otros Servicios Generales	CADIP 1/1	1.350,60	
634.02.07	Difusión, información y publicidad <b>P/R</b> Asiento de reclasificación de la partida 53.02.07 Difusión, información y publicidad		1.350,60	
<b>- R3-</b>				
634.02.04	Edición, Impresión y Publicaciones	CAMI 1/1	70,00	
634.08.07	Materiales de Impresión, Reproducción y Fotografía <b>P/R</b> Asiento de reclasificación de la partida 53.08.07 Materiales de Impresión, Reproducción y Fotografía		70,00	
<b>- R4-</b>				
634.10.02	Suministros de Defensa Pública	CASDP 1/1	279,00	
634.10.01	Logística <b>P/R</b> Asiento de reclasificación de la partida 53.10.01 Logística		279,00	
<b>TOTAL</b>			<b>1.902,55</b>	<b>1.902,55</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



c. Partida Presupuestaria № 57 Otros Gastos Corrientes




**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**


**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



**OTROS GASTOS CORRIENTES**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA		
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes</b>			<b>PAF57</b>  <b>1/1</b>	
<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las pólizas de seguros están acordes al valor de los bienes</li> <li>• Comprobar que el registro de pólizas de seguros contengan documentos de respaldo y la información sea óptima.</li> <li>• Determinar la razonabilidad de los saldos.</li> </ul>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la partida presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes.	<b>CCIF57</b> <b>1/2-2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>22/05/2014</b>
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la partida presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes.	<b>MR57</b> <b>1/2-2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>23/05/2014</b>
3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información.	<b>CSS</b> <b>1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>09/06/2014</b>
4	Realizar una cédula analítica con la finalidad de analizar la información encontrada en la cédula sumaria.	<b>CAS</b> <b>1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>09/06/2014</b>
5	Comparar los saldos de contabilidad con los saldos auditados	<b>CS57</b> <b>1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>09/06/2014</b>
6	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	<b>NA</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>09/06/2014</b>
7	Detallar los puntos de control interno que se hayan logrado determinar	<b>H/H</b> <b>10/16</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>21/07/2014</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes</b>					<b>CCIF57</b>  <b>1/2</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿El personal de tropa, administrativo, de servicios y los bienes de la institución están asegurados?	X		3	3	
2	¿Los gastos por seguro de vida y de bienes son aprobados y autorizados por los funcionarios responsables?	X		3	3	
3	¿Se custodian adecuadamente los documentos que amparan las pólizas y demás información relacionada?	X		3	3	
4	¿Las coberturas son suficientes para cubrir su valor de recuperación?	X		3	3	
5	¿El personal que maneja efectivo esta caucionado?	X		3	3	
6	¿Se realiza el aporte anual del cinco por mil a la Contraloría General del Estado?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>18</b>	<b>18</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes</b>					<b>CCIF57</b>  <b>2/2</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
7	¿El aporte del cinco por mil es calculado sobre el total de los ingresos recibidos durante el ejercicio económico, después de las respectivas deducciones si correspondiere?	X		3	3	
8	¿El formulario para la liquidación del aporte del cinco por mil es llenado, legalizado y entregado hasta marzo?	X		3	3	
9	¿Los impuestos son pagados en la fecha que correspondiere?		X	3	1	Tienen retrasos en el pago
10	¿Existe un archivo completo y ordenado de los formularios que respalden dichos aportes?	X		3	2	Existe el archivo pero no está debidamente ordenado
11	¿Se realiza una verificación de pólizas de seguro oportuno?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>12</b>	
<b>TOTAL EVALUACIÓN</b>				<b>33</b> <b>MR57 1/2</b>	<b>30</b> <b>MR57 1/2</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 															
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>															
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo</b> <b>Partida Presupuestaria № 57 Otros Gastos Corrientes</b>	<b>MR57</b>  <b>1/2</b>														
<p>• <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p>NC= Nivel de confianza  CT= Calificación total  PT= Ponderación total</p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center;"><b>CCIF57 2/2</b>      <math>NC = \frac{30}{33} * 100</math></p> $NC = 90,91\%$ <p>• <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> <p>NR= Nivel de riesgo</p> $NR = 100\% - CN$ $NR = 9,09\%$ <p style="text-align: center;"><b>Determinación del Nivel de Riesgo</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">(Confianza)</th> <th style="text-align: center;">BAJA</th> <th style="text-align: center;">MODERADA</th> <th style="text-align: center;">ALTA</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center; background-color: #d9ead3;">76% - 95%</td> <td rowspan="2" style="vertical-align: middle; text-align: center;"> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">90,91%</div> </td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;"><b>(Riesgo)</b></p> <p>En la Evaluación del Control Interno de la partida № 57 Otros Gastos Corrientes, aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí el resultado que se ha obtenido es un Nivel de Confianza <b>Alto</b> del 90,91% y un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b> del 9,09%.</p>		(Confianza)	BAJA	MODERADA	ALTA			15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">90,91%</div>		Alto	Moderado	Bajo
(Confianza)	BAJA	MODERADA	ALTA												
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;">90,91%</div>											
	Alto	Moderado	Bajo												
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>23/05/2014</b>												
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>												

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo de Auditoría</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes</b>	<b>MR57</b>  <b>2/2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b>            Del 100% el 90,91% (<b>MR57 1/2</b>) del Sistema de Control Interno de la partida Nº 57 Otros Gastos Corrientes, indica un Nivel de Confianza <b>Alto</b> y el 9,09% (<b>MR57 1/2</b>) representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, debido al pago impuntual de impuestos causando multas e intereses.</li> <li>• <b>Riesgo Inherente</b>            El riesgo inherente se considera bajo con un 10%, esto se debe a que el archivo se encuentra desordenado.</li> <li>• <b>Riesgo de Detección</b>            Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 5%.             Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.</li> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b>  <math display="block">RA = RI * RC * RD</math> <math display="block">RA = 10\% * 9,09\% * 5\%</math> <math display="block">RA = 0,05\%</math>           Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 0,05%.         </li> </ul>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSS**

**1/1**



**Partida Presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes**

Partida Nº 57.02.01					
Seguros					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 43/69	Enero	0006-2012	304,00	340,00	0,00
MAY 95/134	Mayo	0039-2012	1400,03	1400,03	0,00
JUN 60/86	Junio	0051-2012	9016,60	9016,60	0,00
JUN 63/86	Junio	0052-2012	139,40	139,40	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>10.860,03</b> $\Sigma$	<b>10.860,03</b> $\Sigma$	<b>0,00</b>

**Marcas**

$\Sigma$  Sumado y revisado, ver **CAS 1/1**

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	09/06/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes</b>		<b>CAS</b>  <b>1/1</b>	
<p><b>Seguros 57.02.01 ver <b>CSS 1/1.</b></b></p> <p>Se archivó documentación que evidencia el cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública, siendo una acta de adjudicación LCT-CBS-2012, en el cual resuelve otorgar la contratación de pólizas de seguros a la empresa Aseguradora del Sur. Esto se realizó mediante el proceso de licitación entre tres aseguradoras, obteniendo mayor puntaje en el cumplimiento de los parámetros solicitados por la institución, es seleccionada la aseguradora antes mencionada, <b>ver Ref. P/T. MAY 68/134-MAY 70/134.</b></p> <p>Al cotejar la información con los documentos de soporte no se ha encontrado ninguna inconformidad en los saldos.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CS57**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 57 Otros Gastos Corrientes**

Ref. P/T	Partida	Cuenta	S/S Contabilidad	S/S Auditoría	Diferencia
<b>CSS 1/1</b>	57.02.01	Seguros	10.860,03	10.860,03	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>10.860,03</b>	<b>10.860,03</b>	<b>0,00</b>

Al revisar la partida 57 (Otros Gastos Corrientes) no se ha detectado ninguna diferencia; por lo tanto auditoría no propone asientos de ajustes y reclasificaciones.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

d. Partida Presupuestaria № 84 Bienes de Larga Duración







## **CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



**BIENES DE LARGA DURACIÓN**





 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA		
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración</b>			<b>PAF84</b>  <b>1/1</b>	
<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar los cambios registrados en la partida 84 de activos fijos en relación con información correlativa de los gastos.</li> <li>• Verificar que los activos fijos representen todos los importes incurridos por la entidad en gastos correspondientes a las operaciones del período y estén adecuadamente registrados.</li> </ul>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la partida presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración	<b>CCIF84</b> <b>1/2-2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>22/05/2014</b>
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la partida presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración	<b>MR84</b> <b>1/2-2/2</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>23/05/2014</b>
3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información.	<b>CSVS 1/1-</b> <b>CSESPI 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>03/06/2014</b>
4	Realizar una cédula analítica con la finalidad de analizar la información encontrada en la cédula sumaria	<b>CAVS 1/1-</b> <b>CAESPI 1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>16/06/2014</b>
5	Comparar los saldos de contabilidad con los saldos auditados	<b>CS84</b> <b>1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>16/06/2014</b>
6	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	<b>AJ84</b> <b>1/1</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>16/06/2014</b>
7	Detallar los puntos de control interno que se hayan logrado determinar	<b>H/H</b> <b>10/16-11/16</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>21/07/2014</b>
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>21/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración</b>					<b>CCIF84</b>  <b>1/2</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	Los activos fijos están respaldados por pólizas y tienen una cobertura adecuada	X		3	3	
2	Se hace periódicamente un inventario físico del activo fijo	X		3	3	
3	Los activos fijos retirados, abandonados, fuera de servicio o dados de baja, han sido adecuadamente eliminados de las cuentas.		X	3	1	No han sido eliminado de las cuentas
4	Existen métodos para verificar que se hayan recibido y registrado adecuadamente los activos adquiridos.	X		3	3	
5	Los activos fijos son adquiridos por medio del portal de compras públicas.	X		3	3	
6	El costo de los activos fijos está ligado al valor del presupuesto estimado.		X	3	1	No se encuentran ligados al valor del presupuesto
<b>TOTAL</b>				<b>18</b>	<b>14</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>



 <p><b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b></p> <p><b>AUDITORÍA INTEGRAL</b></p>																							
<p><b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b></p> <p><b>Medición del Riesgo</b></p> <p><b>Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración</b></p>		<p><b>MR84</b></p> <p><b>1/2</b></p>																					
<p>• <b>NIVEL DE CONFIANZA</b></p> <p><b>NC=</b> Nivel de confianza  <b>CT=</b> Calificación total  <b>PT=</b> Ponderación total</p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center;"><b>CCIF84 2/2</b>      <math>NC = \frac{22}{33} * 100</math></p> <p style="text-align: center;"><math>NC = 66,67\%</math></p> <p>• <b>NIVEL DE RIESGO</b></p> <p><b>NR=</b> Nivel de riesgo</p> $NR = 100\% - CN$ $NR = 33,33\%$ <p style="text-align: center;"><b>Determinación del Nivel de Riesgo</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center;"><b>(Confianza)</b></td> <td style="text-align: center;"><b>BAJA</b></td> <td style="text-align: center;"><b>MODERADA</b></td> <td style="text-align: center;"><b>ALTA</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">15% - 50%</td> <td style="text-align: center; background-color: #c8e6c9;">51% - 75%</td> <td style="text-align: center;">76% - 95%</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Alto</td> <td style="text-align: center;">Moderado</td> <td style="text-align: center;">Bajo</td> <td style="text-align: center;"> <div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;">66,67%</div> </td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;"><b>(Riesgo)</b></td> </tr> </table> <p>En la Evaluación del Control Interno de la partida Nº 84 Bienes de Larga Duración, aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí el resultado que se ha obtenido es un Nivel de Confianza <b>Medio</b> del 66,67% y un Nivel de Riesgo <b>Medio</b> del 33,33%.</p>				<b>(Confianza)</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>			15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%			Alto	Moderado	Bajo	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;">66,67%</div>					<b>(Riesgo)</b>
<b>(Confianza)</b>	<b>BAJA</b>	<b>MODERADA</b>	<b>ALTA</b>																				
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%																				
	Alto	Moderado	Bajo	<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;">66,67%</div>																			
				<b>(Riesgo)</b>																			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>23/05/2014</b>																				
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>																				

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo de Auditoría</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración</b>	<b>MR84</b>  <b>2/2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>• Riesgo de Control</b>            Del 100% el 66,67% <b>(MR84 1/2)</b> del Sistema de Control Interno de la partida Nº 84 Bienes e Larga Duración, indica un Nivel de Confianza <b>Alto</b> y el 33,33% <b>(MR84 1/2)</b> representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, debido a que los activos fijos dados de baja no han sido eliminados de la cuentas, además los activos fijos no están ligados al valor del presupuesto, es así que no se investigan ni se documentan las variaciones de precios, no se ha considerado una vida útil para los activos fijos y no existe una codificación de los bienes de larga duración.         </li> <li> <b>• Riesgo Inherente</b>            El riesgo inherente se considera bajo con un 18%, esto se debe a varias de las adquisiciones no se comparan con las cifras reales.         </li> <li> <b>• Riesgo de Detección</b>            Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 10%.             Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.         </li> <li> <b>• Riesgo de Auditoría</b>  <math display="block">RA = RI * RC * RD</math> <math display="block">RA = 18\% * 33,33\% * 10\%</math> <math display="block">RA = 0,60\%</math>           Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 0,60%.         </li> </ul>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSVS**

**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración**

Partida Nº 84.01.05					
Vehículos					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
ENE 20/69	Enero	0003-2012	24.566,00	24.566,00®	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>2.947,92Σ</b>	<b>24.566,00Σ</b>	<b>0,00</b>

**Marcas**

® Reclasificación, ver **CAVS 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSESPI**

**1/1**



**Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración**

Partida Nº 84.01.07					
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
MAR 67/112	Marzo	0019-2012	2.663,10	2.663,10	0,00
MAR 92/112	Marzo	0020-2012	1.250,00	1.250,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>3.913,10</b> ∑	<b>3.913,10</b> ∑	<b>0,00</b>



**Marcas**

∑ Sumado y revisado, ver **CAESPI 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración</b>	<b>CAVS</b>  <b>1/1</b>		
<p><b>Vehículo 84.01.05 ver <b>CSVS 1/1</b>.</b></p> <p>Se archivó documentación que evidencia el cumplimiento de los artículos 44 y 46 de la Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública y el artículo 43 del Reglamento General de la Ley Orgánica de Sistema Nacional de Contratación Pública. La institución compró por catálogo electrónico una camioneta con las siguientes características: Chevrolet D-MAX 3.5L, Gasolina, Cabina doble, 4X4, color rojo, siendo el proveedor OMNIBUSS BB TRANSPORTES S.A., ver Ref. P/T. <b>ENE 10/69-ENE 12/69</b>.</p> <p>® Contabilidad registró por error el valor de USD 24.566,00, en Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado – Compras; y el valor de USD 2.947,92 en la cuenta 141.01.05 Vehículos, ver <b>ENE 20/69</b>, por lo que auditoría detecta <b>H19</b> ver <b>H/H 10/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>16/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración</b>			<b>CAESPI</b>  <b>1/1</b>
<b>Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos 84.01.07 ver CSESPI 1/1.</b>  Se archivó documentación que evidencia el cumplimiento de la Ley Orgánica del Sistema de Contratación Pública, siendo una acta de adjudicación LCT-CBS-2012, en el cual resuelve otorgar la contratación de pólizas de seguros a la empresa Aseguradora del Sur. Mediante el proceso de licitación entre tres aseguradoras y por ser la oferta que mayor puntaje en el cumplimiento de los parámetros solicitados por la institución, es seleccionada la aseguradora antes mencionada, ver Ref. P/T. <b>MAR 58/112-MAR 62/112.</b>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>16/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CS84**



**1/1**

**Partida Presupuestaria Nº 84 Bienes de Larga Duración**

Ref. P/T	Partida	Cuenta	S/S Contabilidad	S/S Auditoría	Diferencia
CSS 1/1	84.01.05	Vehículos	24.566,00	24.566,00	0,00
CSESPI 1/1	84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3.913,10	3.913,10	0,00
		<b>TOTAL</b>	<b>28.479,10</b>	<b>28.479,10</b>	<b>0,00</b>

Al revisar la partida 84 (Bienes de Larga Duración) no se detectó ninguna diferencia, sin embargo, auditoría propone el siguiente asiento de reclasificación, ver **AJ84 1/1**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA		
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Ajustes y Reclasificaciones</b>			<b>AJ84</b>  <b>1/1</b>	
CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	DEBE	HABER
	<b>- R1-</b>			
141.01.05	Vehículos		24.566,00	
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado <b>P/R</b> Asiento de reclasificación de la cuenta 113.81.01 Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado	<b>CS84 1/1</b>		24.566,00
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



e. Partida Presupuestaria № 13 Tasas y Contribuciones





**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**TASAS Y CONTRIBUCIONES**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría Financiera</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>			<b>PAF13</b>  <b>1/1</b>	
<b>OBJETIVOS:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar la razonabilidad de los saldos de la partida Nº 13 Tasas y Contribuciones.</li> <li>• Verificar que se mantenga un registro adecuado de los ingresos provenientes de permisos de funcionamiento y contribuciones de ELECPO S.A.</li> </ul>				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno para la partida presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones	CCIF13 1/2-2/2	VACM-EGCL	22/05/2014
2	Determinar el nivel de riesgo y el nivel de confianza del control interno de la partida presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones	MR13 1/2-2/2	VACM-EGCL	23/05/2014
3	Plantear la cédula sumaria con el objetivo de agrupar la información	CSPO 1/29-29/29 CSCE 1/3-3/3	VACM-EGCL	23/06/2014
4	Realizar una cédula analítica con la finalidad de analizar la información encontrada en la cédula sumaria	CAPO 1/2-2/2 CACE 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
5	Comparar los saldos de contabilidad con los saldos auditados	CS13 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
6	Efectuar asientos de ajuste y reclasificación si el caso lo amerita.	AJ13 1/1	VACM-EGCL	23/06/2014
7	Detallar los puntos de control interno que se hayan logrado determinar	H/H 11/16-13/16	VACM-EGCL	21/07/2014
<b>Elaborado por:</b>		VACM-EGCL	<b>Fecha:</b>	21/05/2014
<b>Revisado por:</b>		MCLO-MAFH	<b>Fecha:</b>	18/11/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cuestionario de Control Interno</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>					<b>CCIF13</b>  <b>1/2</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Martha Vásquez <b>FECHA:</b> 07/05/2014 <b>CARGO:</b> Secretaria Tesorera CBS <b>HORA DE INICIO:</b> 09:00 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 09:40						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
1	¿Son prenumerados los permisos de funcionamiento?	X		3	3	
2	¿Los ingresos sobre otras tasas poseen un documento que los representen detallando el servicio que se está prestando?	X		3	3	
3	¿La contribución adicional para los Cuerpos de Bomberos proviene de los servicios de Alumbrado Eléctrico?	X		3	3	
4	¿Se lleva un registro detallado de los depósitos de ingreso?		X	3	1	No se lleva un registro detallado de los ingresos solo un mayor general.
5	¿Se conservan los documentos que respaldan los ingresos en un lugar seguro, bajo llave y al cuidado de una persona responsable?	X		3	3	
<b>TOTAL</b>				<b>15</b>	<b>13</b>	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>22/05/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA															
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>																	
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Medición del Riesgo de Control Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones		<b>MR13</b>  <b>1/2</b>															
<ul style="list-style-type: none"> <li><b>NIVEL DE CONFIANZA</b></li> </ul> <p>NC= Nivel de confianza            CT= Calificación total            PT= Ponderación total</p> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ <p style="text-align: center;"><b>CCIF13 2/2</b>      <math>NC = \frac{15}{21} * 100</math></p> <p style="text-align: center;"><math>NC = 71,43\%</math></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>NIVEL DE RIESGO</b></li> </ul> <p>NR= Nivel de riesgo</p> $NR = 100\% - CN$ $NR = 28,57\%$ <p style="text-align: center;"><b>Determinación del Nivel de Riesgo</b></p> <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">(Confianza)</th> <th>BAJA</th> <th>MODERADA</th> <th>ALTA</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td>15% - 50%</td> <td style="background-color: #c8e6c9;">51% - 75%</td> <td>76% - 95%</td> <td rowspan="2" style="border: 2px solid #00a0e3; padding: 5px;">71,43%</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Alto</td> <td>Moderado</td> <td>Bajo</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: right;"><b>(Riesgo)</b></p> <p>En la Evaluación del Control Interno de la partida Nº 13 Tasas y Contribuciones, aplicada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí el resultado que se ha obtenido es un Nivel de Confianza <b>Medio</b> del 71,43% y un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b> del 28,57%.</p>				(Confianza)	BAJA	MODERADA	ALTA			15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	71,43%		Alto	Moderado	Bajo
(Confianza)	BAJA	MODERADA	ALTA														
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	71,43%													
	Alto	Moderado	Bajo														
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>23/05/2014</b>														
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>														



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición del Riesgo de Auditoría</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>	<b>MR13</b>  <b>2/2</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Riesgo de Control</b>            Del 100% el 71,43% <b>(MR13 1/2)</b> del Sistema de Control Interno de la partida Nº 13 Tasas y Contribuciones, indica un Nivel de Confianza <b>Medio</b> y el 28,57% <b>(MR13 1/2)</b> representa un Nivel de Riesgo <b>Bajo</b>, debido a la falta de un registro detallado para los ingresos, la no realización de conciliaciones bancarias y la inexistencia de una caja fuerte.</li> <li>• <b>Riesgo Inherente</b>            El riesgo inherente se considera bajo con un 15%, esto se debe a que no se han encontrado en el archivo de ingresos varios permisos de funcionamientos y notas de ingreso.</li> <li>• <b>Riesgo de Detección</b>            Por el conocimiento y experiencia que poseemos como auditores, en la presente Auditoría se ha considerado un nivel de riesgo de detección del 8%.             Los auditores que realizan este trabajo se encuentran capacitados, lo que garantiza que sus pruebas aplicadas están de acuerdo a los niveles de riesgos encontrados en la evaluación inicial y en la de control.</li> <li>• <b>Riesgo de Auditoría</b>  <math display="block">RA = RI * RC * RD</math> <math display="block">RA = 15\% * 28,57\% * 8\%</math> <math display="block">RA = 0,34\%</math>           Por lo tanto, tomando en cuenta el riesgo inherente, de control y de detección, la posibilidad de que se produzcan riesgos de auditoría es del 0,34%.         </li> </ul>			
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/05/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
		<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Sumaria</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>						<b>CSPO</b> <b>1/29</b>	
<b>Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99</b> <b>Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas</b> <b>Mes Enero</b>							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
31/01/2012	ING 314/327	359	20,00			20,00	
<b>Total Recaudado</b>			<b>20,00 Σ</b>			<b>20,00 Σ</b>	
<b>Marcas</b> Σ Sumado y revisado.							
<b>Elaborado por:</b>		VACM-EGCL			<b>Fecha:</b>		23/06/2014
<b>Revisado por:</b>		MCLO-MAFH			<b>Fecha:</b>		18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
2/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Febrero							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
01/02/2012	ING 312/327			453	100,00		100,00
28/02/2012	ING 308/327	360	49,75			49,75	
28/02/2012	ING 307/327			454	15,00		15,00
29/02/2012	ING 306/327			455	15,00		15,00
29/02/2012	ING 305/327			456	25,00		25,00
<b>Total Recaudado</b>		-	49,75 Σ	-	155,00 Σ	49,75 Σ	155,00 Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado.

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**23/06/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



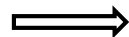
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
3/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Abril							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
02/04/2012	ING 303/327			457	25,00		25,00
02/04/2012	ING 302/327			458	100,00		100,00
02/04/2012	ING 301/327			459	15,00		15,00
02/04/2012	ING 300/327			460	7,52		7,52
02/04/2012	ING 299/327	361	20,00			20,00	
02/04/2012	ING 298/327	362	20,00			20,00	
16/04/2012	ING 296/327	363	20,00			20,00	
16/04/2012	ING 294/327			461	25,00		25,00
16/04/2012	ING 293/327			462	25,00		25,00
17/04/2012	ING 291/327	364	20,00			20,00	

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014


**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**
**AUDITORÍA INTEGRAL**


**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO**

**4/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Abril							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
17/04/2012	ING 289/327			463	20,00		20,00
17/04/2012	ING 288/327			464	10,00		10,00
27/04/2012	ING 286/327			465	200,00		200,00
30/04/2012	ING 284/327			466	10,00		10,00
30/04/2012	ING 283/327			467	10,00		10,00
30/04/2012	ING 282/327			468	10,00		10,00
30/04/2012	ING 281/327			469	10,00		10,00
30/04/2012	ING 279/327			470	20,00		20,00
<b>Total Recaudado</b>		-	<b>80,00 Σ</b>	-	<b>487,52 Σ</b>		<b>487,52 Σ</b>

**Marcas Σ** Sumado y revisado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
5/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Mayo							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
15/05/2012	ING 276/327			471	15,00		15,00
15/05/2012	ING 275/327			472	15,00		15,00
15/05/2012	ING 274/327			473	10,00		10,00
28/05/2012	ING 272/327			474	200,00		200,00
29/05/2012	ING 270/327	365	20,00			20,00	
<b>Total Recaudado</b>		-	<b>20,00</b> Σ	-	<b>240,00</b> Σ	<b>20,00</b> Σ	<b>240,00</b> Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



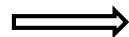
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Cédula Sumaria**

**CSPO**  
**6/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99							
Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas							
Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
27/06/2012	ING 269/327			475	25,00		25,00
27/06/2012	ING 268/327			476	15,00		15,00
27/06/2012	ING 267/327			477	25,00		25,00
27/06/2012	ING 266/327			478	15,00		15,00
27/06/2012	ING 265/327			479	15,00		15,00
27/06/2012	ING 264/327			480	25,00		25,00
27/06/2012	ING 263/327			481	25,00		25,00
27/06/2012	ING 262/327			482	15,00		15,00
27/06/2012	ING 261/327			483	25,00		25,00
27/06/2012	ING 260/327			484	10,00		10,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
7/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
27/06/2012	ING 259/327			485	15,00		15,00
27/06/2012	ING 258/327			486	15,00		15,00
27/06/2012	ING 257/327			487	15,00		15,00
27/06/2012	ING 255/327			488	25,00		25,00
27/06/2012	ING 254/327			489	25,00		25,00
27/06/2012	ING 253/327			490	25,00		25,00
27/06/2012	ING 252/327			491	30,00		30,00
27/06/2012	ING 251/327			492	80,00		80,00
27/06/2012	ING 250/327			493	15,00		15,00
27/06/2012	ING 249/327			494	15,00		15,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
8/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
27/06/2012	ING 248/327			495	30,00		30,00
27/06/2012	ING 247/327	366	20,00			20,00	
27/06/2012	ING 246/327	367	20,00			20,00	
27/06/2012	ING 245/327	368	20,00			20,00	
27/06/2012	ING 244/327	369	20,00			20,00	
27/06/2012	ING 242/327	370	20,00			20,00	
28/06/2012	ING 240/327			496	15,00		15,00
28/06/2012	ING 239/327			497	30,00		30,00
28/06/2012	ING 238/327			498	15,00		15,00
28/06/2012	ING 237/327			499	25,00		25,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



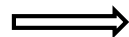
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
9/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
28/06/2012	ING 236/327			500	20,00		20,00
28/06/2012	ING 235/327			501	15,00		15,00
28/06/2012	ING 234/327			502	25,00		25,00
28/06/2012	ING 233/327			503	25,00		25,00
28/06/2012	ING 232/327			504	50,00		50,00
28/06/2012	ING 231/327			505	25,00		25,00
28/06/2012	ING 230/327			506	25,00		25,00
28/06/2012	ING 229/327			507	30,00		30,00
28/06/2012	ING 228/327			508	25,00		25,00
28/06/2012	ING 227/327			509	30,00		30,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



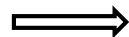
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
10/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
28/06/2012	ING 226/327			510	15,00		15,00
28/06/2012	ING 225/327			511	15,00		15,00
28/06/2012	ING 224/327			512	25,00		25,00
28/06/2012	ING 223/327			513	15,00		15,00
28/06/2012	ING 222/327			514	30,00		30,00
28/06/2012	ING 221/327			515	25,00		25,00
28/06/2012	ING 220/327			516	25,00		25,00
28/06/2012	ING 219/327			517	20,00		20,00
28/06/2012	ING 218/327			518	15,00		15,00
28/06/2012	ING 217/327			519	25,00		25,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



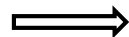
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
11/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
28/06/2012	ING 216/327			520	15,00		15,00
28/06/2012	ING 215/327	371	40,00			40,00	
28/06/2012	ING 214/327	372	20,00			20,00	
28/06/2012	ING 213/327	373	20,00			20,00	
28/06/2012	ING 212/327	374	20,00			20,00	
29/06/2012	ING 211/327	375	40,00			40,00	
29/06/2012	ING 210/327			521	100,00		100,00
29/06/2012	ING 209/327			522	25,00		25,00
29/06/2012	ING 208/327			523	25,00		25,00
29/06/2012	ING 207/327			524	120,00		120,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Cédula Sumaria**

**CSPO**  
**12/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99							
Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas							
Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
29/06/2012	ING 206/327			525	15,00		15,00
29/06/2012	ING 205/327			526	25,00		25,00
29/06/2012	ING 204/327			527	25,00		25,00
29/06/2012	ING 203/327			528	15,00		15,00
29/06/2012	ING 202/327			529	25,00		25,00
29/06/2012	ING 201/327			530	15,00		15,00
29/06/2012	ING 200/327			531	25,00		25,00
29/06/2012	ING 199/327			532	15,00		15,00
29/06/2012	ING 198/327			533	25,00		25,00
29/06/2012	ING 197/327			534	60,00		60,00

CONTINÚA 

Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
13/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Junio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
29/06/2012	ING 196/327			535	25,00		25,00
29/06/2012	ING 195/327			536	10,00		10,00
<b>Total Recaudado</b>		-	240,00Σ	-	1.615,00Σ	240,00Σ	1.615,00Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado.

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**23/06/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



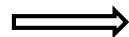
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
14/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Julio							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
09/07/2012	ING 194/327			537	50,00		50,00
09/07/2012	ING 193/327			538	15,00		15,00
09/07/2012	ING 190/327			539	15,00		15,00
13/07/2012	ING 188/327	376	10,00			10,00	
13/07/2012	ING 186/327			540	25,00		25,00
13/07/2012	ING 185/327			541	25,00		25,00
13/07/2012	ING 184/327			542	25,00		25,00
13/07/2012	ING 183/327			543	15,00		15,00
13/07/2012	ING 182/327			544	20,00		20,00
13/07/2012	ING 181/327			545	15,00		15,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:



23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
		<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Sumaria</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>						<b>CSPO</b> <b>15/29</b>	
<b>Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99</b> <b>Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas</b> <b>Mes Julio</b>							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
13/07/2012	ING 180/327			546	15,00		15,00
13/07/2012	ING 179/327			547	15,00		15,00
13/07/2012	ING 178/327			548	15,00		15,00
17/07/2012	ING 176/327	378	20,00			20,00	
17/07/2012	ING 175/327	377	20,00			20,00	
<b>Total Recaudado</b>		-	<b>50,00</b> Σ	-	<b>250,00</b> Σ	<b>50,00</b> Σ	<b>250,00</b> Σ

**Marcas**  
Σ Sumado y revisado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
16/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Septiembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
12/09/2012	ING 173/327			549	20,00		20,00
12/09/2012	ING 172/327			550	20,00		20,00
12/09/2012	ING 171/327			551	10,00		10,00
12/09/2012	ING 170/327			552	25,00		25,00
12/09/2012	ING 169/327			553	15,00		15,00
27/09/2012	ING 166/327			554	25,00		25,00
27/09/2012	ING 165/327	379	40,00			40,00	
27/09/2012	ING 164/327			555	25,00		25,00
27/09/2012	ING 163/327			556	25,00		25,00
27/09/2012	ING 162/327			557	25,00		25,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
17/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Septiembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
27/09/2012	ING 161/327			558	15,00		15,00
27/09/2012	ING 160/327	380	15,00			15,00	
27/09/2012	ING 159/327			559	15,00		15,00
27/09/2012	ING 158/327			560	20,00		20,00
27/09/2012	ING 157/327			561	25,00		25,00
27/09/2012	ING 155/327	381	20,00			20,00	
<b>Total Recaudado</b>		-	<b>75,00</b> Σ	-	<b>265,00</b> Σ	<b>75,00</b> Σ	<b>265,00</b> Σ

**Marcas**

Σ Sumado y revisado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**


**CSPO  
18/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Octubre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
01/10/2012	ING 153/327			562	15,00		15,00
02/10/2012	ING 151/327			563	10,00		10,00
02/10/2012	ING 149/327			564	80,00		80,00
02/10/2012	ING 147/327			565	15,00		15,00
08/10/2012	ING 145/327			566	15,00		15,00
08/10/2012	ING 143/327	382	20,00			20,00	
08/10/2012	COCN 11753						
08/10/2012	ING 141/327			567	50,00		50,00
08/10/2012	ING 140/327			568	15,00		15,00
<b>Total Recaudado</b>		-	<b>20,00</b> Σ	-	<b>200,00</b> Σ	<b>20,00</b> Σ	<b>200,00</b> Σ

**Marcas** Σ Sumado y revisado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Cédula Sumaria Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones						<b>CSPO</b> <b>19/29</b>	
Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Noviembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
01/11/2012	ING 137/327			569	10,00		10,00
01/11/2012	ING 134/327			570	15,00		15,00
01/11/2012	ING 132/327			571	20,00		20,00
01/11/2012	ING 130/327			572	20,00		20,00
<b>Total Recaudado</b>		-	-		<b>65,00</b> Σ		<b>65,00</b> Σ
<b>Marcas</b> Σ Sumado y revisado.							
Elaborado por:		VACM-EGCL			Fecha:		23/06/2014
Revisado por:		MCLO-MAFH			Fecha:		18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
20/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
04/12/2012	ING 105/327	383	25,00			25,00	
04/12/2012	ING 104/327			573	25,00		25,00
05/12/2012	ING 102/327	385	65,00			65,00	
07/12/2012	ING 100/327			574	8,00		8,00
07/12/2012	ING 99/327			575	15,00		15,00
07/12/2012	ING 98/327			576	15,00		15,00
07/12/2012	ING 97/327			577	15,00		15,00
07/12/2012	ING 96/327			578	25,00		25,00
07/12/2012	ING 95/327	386	10,00			10,00	
07/12/2012	ING 94/327			579	25,00		25,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
21/29**

**Partida Presupuestaria № 13 Tasas y Contribuciones**

Partida № 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		№ Nota Ing.	Otras Tasas	№ Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
07/12/2012	ING 93/327			580	25,00		25,00
07/12/2012	ING 92/327			581	25,00		25,00
07/12/2012	ING 91/327	387	25,00			25,00	
07/12/2012	ING 89/327			582	25,00		20,00 <sup>≠</sup>
07/12/2012	ING 88/327			583	20,00		20,00
07/12/2012	ING 87/327			584	20,00		20,00
07/12/2012	ING 86/327			585	25,00		25,00
07/12/2012	ING 85/327			586	60,00		60,00
07/12/2012	ING 84/327	388	60,00			60,00	
11/12/2012	ING 82/327			587	20,00		20,00

**Marcas ≠** Diferencia detectada, ver **CAPO 1/2.**

**CONTINÚA** →

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**23/06/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



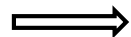
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
22/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
11/12/2012	ING 81/327			588	15,00		15,00
11/12/2012	ING 80/327			589	15,00		15,00
11/12/2012	ING 79/327			590	15,00		15,00
11/12/2012	ING 78/327			592	15,00		15,00
11/12/2012	ING 77/327			593	15,00		15,00
11/12/2012	ING 75/327			594	15,00		15,00
11/12/2012	ING 73/327			595	15,00		15,00
11/12/2012	ING 72/327			596	25,00		25,00
11/12/2012	ING 71/327			597	30,00		30,00
11/12/2012	ING 70/327			598	25,00		25,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
23/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
11/12/2012	ING 69/327			599	15,00		15,00
13/12/2012	ING 67/327			600	100,00		100,00
13/12/2012	ING 66/327			601	100,00		100,00
13/12/2012	ING 64/327			602	15,00		15,00
13/12/2012	ING 63/327			603	15,00		15,00
13/12/2012	ING 61/327			604	25,00		25,00
13/12/2012	ING 60/327			605	15,00		15,00
13/12/2012	ING 59/327			606	20,00		20,00
13/12/2012	ING 58/327			607	10,00		10,00
13/12/2012	ING 56/327			608	20,00		20,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
24/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
17/12/2012	ING 54/327			609	15,00		15,00
17/12/2012	ING 53/327			610	25,00		25,00
17/12/2012	ING 52/327			611	20,00		20,00
17/12/2012	ING 51/327			612	20,00		20,00
17/12/2012	ING 50/327			613	25,00		25,00
17/12/2012	ING 49/327			614	20,00		20,00
17/12/2012	ING 48/327			615	20,00		20,00
17/12/2012	ING 47/327	389	20,00			20,00	
17/12/2012	ING 46/327			616	20,00		20,00
17/12/2012	ING 46/327	390	25,00			25,00	

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



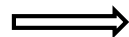
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
25/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
17/12/2012	ING 45/327	391	25,00			25,00	
17/12/2012	ING 44/327			617	20,00		20,00
17/12/2012	ING 43/327			618	15,00		15,00
17/12/2012	ING 42/327			619	15,00		15,00
17/12/2012	ING 41/327			621	15,00		15,00
17/12/2012	ING 40/327			622	20,00		20,00
17/12/2012	ING 39/327	392	20,00			20,00	
17/12/2012	ING 37/327	393	50,00			50,00	
17/12/2012	ING 35/327	394	20,00			20,00	
17/12/2012	ING 33/327			623	25,00		25,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



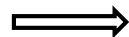
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
26/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
17/12/2012	ING 32/327			624	25,00		25,00
17/12/2012	ING 31/327			625	25,00		25,00
17/12/2012	ING 30/327	395	25,00			25,00	
17/12/2012	ING 29/327			626	20,00		20,00
17/12/2012	ING 28/327	396	25,00			25,00	
17/12/2012	ING 27/327			627	20,00		20,00
18/12/2012	ING 25/327	397	30,00			30,00	
18/12/2012	ING 24/327			628	20,00		20,00
18/12/2012	ING 23/327			629	10,00		10,00
18/12/2012	ING 22/327			630	15,00		15,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



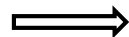
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
27/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
18/12/2012	ING 21/327	398	23,00			23,00	
18/12/2012	ING 20/327	399	25,00			25,00	
18/12/2012	ING 19/327			631	25,00		25,00
18/12/2012	ING 18/327	400	25,00			25,00	
18/12/2012	ING 17/327			632	15,00		15,00
18/12/2012	ING 16/327			633	20,00		20,00
18/12/2012	ING 15/327	401	25,00			25,00	
18/12/2012	ING 14/327			634	25,00		25,00
18/12/2012	ING 13/327	402	25,00			25,00	
26/12/2012	ING 12/327			635	25,00		25,00

CONTINÚA



Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/06/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Cédula Sumaria**

**CSPO**  
**28/29**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99							
Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas							
Mes Diciembre							
Fecha	Ref.	S/S Auditoría				S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador	
		Nº Nota Ing.	Otras Tasas	Nº Per. Fun.	Permisos de Funcionamiento	Otras Tasas	Permisos de Funcionamiento
26/12/2012	ING 11/327			636	20,00		20,00
26/12/2012	ING 10/327			637	25,00		25,00
26/12/2012	ING 09/327			638	25,00		25,00
26/12/2012	ING 08/327			639	25,00		25,00
26/12/2012	ING 07/327	403	15,00			15,00	
26/12/2012	ING 06/327			640	100,00		100,00
26/12/2012	ING 05/327	404	120,00			120,00	
26/12/2012	ING 04/327	405	30,00			30,00	
26/12/2012	ING 03/327			641	15,00		15,00
26/12/2012	ING 02/327	406	15,00			15,00	
<b>Total Recaudado</b>		-	<b>728,00</b> Σ	-	<b>1.598,00</b> Σ	<b>728,00</b> Σ	<b>1.593,00</b> ≠

Marcas Σ Sumado y revisado. ≠ Diferencia detectada, ver CAPO 1/2.

Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

23/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSPO  
29/29**



**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.01.12 – 13.01.99 Permisos, Licencias y Patentes – Otras Tasas Tabla Resumen							
Ref.	Meses	S/S Auditoría		S/S Mayor General del Banco Central del Ecuador		Diferencia	
		Permisos de Fun.	Otras Tasas	Permisos de Fun.	Otras Tasas	Permisos de Fun.	Otras Tasas
CSPO 1/29	Enero	-	20,00	-	20,00	0,00	0,00
CSPO 2/29	Febrero	155,00	49,75	155,00	49,75	0,00	0,00
-	Marzo	-	-	-	-	0,00	0,00
CSPO 4/29	Abril	487,52	80,00	487,52	80,00	0,00	0,00
CSPO 5/29	Mayo	240,00	20,00	240,00	20,00	0,00	0,00
CSPO 13/29	Junio	1.615,00	240,00	1.615,00	240,00	0,00	0,00
CSPO 15/29	Julio	250,00	50,00	250,00	50,00	0,00	0,00
-	Agosto	-	-	-	-	0,00	0,00
CSPO 17/29	Septiembre	265,00	75,00	265,00	75,00	0,00	0,00
CSPO 18/29	Octubre	200,00	20,00	200,00	20,00	0,00	0,00
CSPO 19/29	Noviembre	65,00	-	65,00	-	0,00	0,00
CSPO 28/29	Diciembre	1.598,00	728,00	1.598,00	728,00	5,00 ≠	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>4.875,52Σ</b>	<b>1.282,75Σ</b>	<b>4.870,52Σ</b>	<b>1.282,75Σ</b>	<b>5,00≠</b>	<b>0,00Σ</b>

**Marca**

Σ Sumado y Revisado. ≠ Diferencia detectada, ver **CAPO 1/2**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Sumaria</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>			<b>CSCE</b>  <b>1/3</b>	
<b>Partida Nº 13.04.14</b> <b>Contribución Adicional Para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de los</b> <b>Servicios de Alumbrado Eléctrico</b>				
Fecha	Ref.	Saldo Según Orden de Pago	Observación	
23/01/2012	-	21.441,83	No archiva comprobante de pago.	
27/02/2012	-	11.218,97	No archiva comprobante de pago.	
14/03/2012	-	13.874,96	No archiva comprobante de pago.	
05/04/2012	-	11.346,12	No archiva comprobante de pago.	
24/04/2012	-	13.162,56	No archiva comprobante de pago.	
28/05/2012	-	12.871,25	No archiva comprobante de pago.	
20/06/2012	ING 127/327	14.172,26	<b>CSCE 3/3</b>	
23/07/2012	ING 125/327	12.098,56		
24/08/2012	ING 122/327	13.382,96		
19/09/2012	ING 120/327	14.318,42		
23/10/2012	ING 112/327	11.380,31		
21/11/2012	ING 110/327	14.303,44		
07/12/2012	ING 108/327	13.953,09		
<b>Marca</b> <b>FD</b> Falta documentos, ver <b>CACE 1/1</b> .				
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b> <b>23/06/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b> <b>18/11/2014</b>	



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSCE**

**2/3**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**

Partida Nº 13.04.14					
Contribución Adicional Para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de los Servicios de Alumbrado Eléctrico					
Recálculo					
	Usuarios	%	SBU 2012	Total	Ref.
<b>Tarifa Residencial</b>	9400	0,005	\$ 292,00	13.724,00	<b>CSCE 3/3</b>
Con Discapacidad	3	0,005	\$ 292,00	4,38	
Cultos Religiosos	45	0,005	\$ 292,00	65,70	
Bombas de Agua	3	0,005	\$ 292,00	4,38	
<b>Tarifa Comercial</b>	288	0,015	\$ 292,00	1.261,44	
<b>Tarifa Industrial Artesanal</b>	172	0,03	\$ 292,00	1.410,36	
Asistencia Social	8	0,03	\$ 292,00	70,08	
Entidades Oficiales	12	0,03	\$ 292,00	105,12	
Beneficio Público	110	0,03	\$ 292,00	963,60	
<b>TOTAL</b>	<b>10.030</b> Σ			<b>17.609,06</b> Σ	

**Marca**

Σ Sumado y revisado.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Sumaria**

**CSCE**

**3/3**

**Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones**



Partida Nº 13.04.14					
Contribución Adicional Para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de los Servicios de Alumbrado Eléctrico					
Mes	Ref.	Saldo Según Orden de Pago	Ref.	Saldo Según Auditoría	Diferencia
Enero	CSCE 1/3	21.441,83	CSCE 2/3	17.609,06	3.832,77
Febrero		11.218,97		17.609,06	6.390,09
Marzo		13.874,96		17.609,06	3.734,10
Abril		24.508,68		17.609,06	6.899,62
Mayo		12.871,25		17.609,06	4.737,81
Junio		14.172,26		17.609,06	3.436,80
Julio		12.098,56		17.609,06	5.510,50
Agosto		13.382,96		17.609,06	4.226,10
Septiembre		14.318,42		17.609,06	3.290,64
Octubre		11.380,31		17.609,06	6.228,75
Noviembre		14.303,44		17.609,06	3.305,62
Diciembre		13.953,09		17.609,06	3.655,97
<b>TOTAL</b>		<b>163.649,77</b> Σ		<b>211.308,72</b> Σ	<b>33.783,99</b> ≠



**Marca**



≠ Diferencia detectada, ver **CACE 1/1**.



Σ Sumado y revisado.

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/06/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>	<b>CAPO</b> <b>1/2</b>		
<p><b>Permisos, Licencias y Patentes 13.01.12 – Otras Tasas 13.01.99 ver CSPO 1/29-29/29.</b></p> <p>≠ Las recaudaciones de los permisos de funcionamiento y notas de ingreso son depositados en el Banco Nacional de Fomento, sin embargo, para analizar la información se realizó un cotejó con el mayor general del Banco Central del Ecuador, encontrando una diferencia en el permiso de funcionamiento Nº 582 que corresponde a un valor de USD 25,00, <b>ver Ref. P/T. ING 89/327</b> y se depositó USD 20,00, según el mayor general, <b>ver Ref. P/T. MG 6/8</b>. Existiendo una diferencia de USD 5,00 por lo que auditoría detecta <b>H20</b> ver <b>H/H 10/15</b>.</p> <p><b>FD</b> Al revisar el archivo de ingresos no se encontró los siguientes documentos: Nota de Ingreso Nº 384, <b>ver Ref. P/T. ING 102/327</b>, y permiso de funcionamiento Nº 591 y 620, <b>ver Ref. P/T. ING 77/327, ING 41/327</b>, por lo que auditoría detecta <b>H21</b> ver <b>H/H 11/15</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad civil, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 3, Art. 52, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p>£ Se otorgaron sin firmas de responsabilidad los siguientes permisos de funcionamiento Nº 574, 575 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, <b>ver Ref. P/T. ING 100/327</b>,</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>23/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>	<b>CAPO</b> <b>2/2</b>		
<p><b>Permisos, Licencias y Patentes 13.01.12 – Otras Tasas 13.01.99 ver CSPO 1/29-29/29.</b></p> <p>ING99/327, ING 98/327, ING 97/327, ING 96/327, ING 94/327, ING 93/327, ING 92/327, ING 91/327, ING 89/327, ING 88/327, ING 87/327, ING 86/327, ING 85/327, ING 82/327, ING 81/327, ING 80/327, ING 79/327, ING 78/327, ING 77/327, ING 75/327, ING 73/327, ING 72/327, ING 71/327, ING 70/327, ING 69/327, ING 67/327, ING 66/327, ING 64/327, ING 63/327, ING 61/327, ING 60/327, ING 59/327, ING 58/327, ING 56/327, ING 54/327, ING 53/327, ING 52/327, ING 51/327, ING 50/327, ING 49/327, ING 48/327, ING 46/327, ING 44/327, ING 43/327, ING 42/327, ING 41/327, ING 40/327, ING 33/327, ING 32/327, ING 31/327, ING 28/327, ING 27/327.</p> <p>También, se encontraron notas de ingreso sin las firmas de responsabilidad Nº 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, <b>ver Ref. P/T. ING 95/327, ING 91/327, ING 84/327, ING 47/327, ING 46/327, ING 45/327, ING 39/327, ING 37/327, ING 35/327, ING 30/327, ING 28/327</b>, en concordancia <b>H18</b> de Auditoría de Control Interno <b>H/H 5/5</b>.</p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>23/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Analítica</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>	<b>CACE</b> <b>1/1</b>		
<p><b>Contribución Adicional Para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de los Servicios de Alumbrado Eléctrico 13.04.14 ver <b>CACE 1/3-3/3.</b></b></p> <p><b>FD</b> Al analizar la partida 13.04.14 Contribución Adicional para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de los Servicios de Alumbrado Público, se observó el archivo de ingresos y no se encontró las órdenes de pago que emite la empresa eléctrica ELEPCO S.A. de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo del 2012, por lo que auditoría detecta <b>H22</b> ver <b>H/H 11/15.</b> La gestión que realiza la institución en el cobro de los ingresos es débil, debido al desconocimiento de los porcentajes que deben recibir de la contribución que realiza la empresa eléctrica ELEPCO S.A. Auditoría efectuó un cálculo de acuerdo a lo que establece el Art. 32 Contribuciones de usuarios de servicio eléctrico de la Ley Contra Incendios, utilizando el número aproximado de la población existente en el cantón Saquisilí en el año 2012, de las tarifas residenciales, comerciales y artesanales proporcionado por la empresa eléctrica ELEPCO S.A , existiendo una diferencia de USD 33.783,99 por lo que auditoría detecta <b>H23-H24</b> ver <b>H/H 12/15.</b></p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>23/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Sumaria</b> <b>Partida Presupuestaria Nº 13 Tasas y Contribuciones</b>					<b>CS13</b>  <b>1/1</b>
Ref. P/T	Partida	Cuenta	S/S Contabilidad	S/S Auditoría	Diferencia
CSPO 29/29	13.01.12	Permisos, Licencias y Paquetes Informáticos	4.870,52	4.875,52	5,00
CSPO 29/29	13.01.99	Otras Tasas	1.282,75	1.282,75	0,00
CSCE 3/3	13.04.14	Contribución Adicional para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de os servicios de Alumbrado Eléctrico	163.649,77	211.308,72	33.783,99
<b>TOTAL</b>			<b>169.803,04</b>	<b>217.466,99</b>	<b>47.663,95</b>
<p>Al revisar la partida 13 (Tasas y Contribuciones) se detectó varias diferencia, por lo tanto auditoría propone los siguientes asientos de ajustes, ver <b>AJ13 1/1</b>.</p>					
Elaborado por:		VACM-EGCL	Fecha:		23/06/2014
Revisado por:		MCLO-MAFH	Fecha:		18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Hoja de Ajustes y Reclasificaciones**

**AJ13**

**1/1**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	DEBE	HABER
	<b>-1-</b>			
113.95	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos		5,00	
151.98	(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste por la diferencia en los ingresos recaudados de la partida 13.01.12 Permisos, Licencias y Patentes	CS13 1/1		5,00
	<b>-2-</b>			
113.95	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos		33.783,99	
151.98	(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste por la diferencia en los ingresos recaudados de la partida 13.04.14 Contribución Adicional para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de os servicios de Alumbrado Eléctrico	CS13 1/1		33.783,99

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	23/06/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



f. **Obligaciones con Organismos de Control**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**OBLIGACIONES CON ORGANISMOS DE CONTROL**

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Devolución del IVA</b> <b>Obligaciones con Organismos de Control</b>	<b>CADI</b> <b>1/1</b>		
<p><b>Devolución de IVA ver <span style="color: red;">CSDI 1/4-4/4.</span></b></p> <p>De acuerdo a la Ley Orgánica de Empresas Públicas dispone al Servicio de Rentas Internas que proceda a la devolución del Impuesto al Valor Agregado y al solicitar estos respaldos, nos mencionan que no fueron realizadas por la persona encargada en ese periodo. Por lo que auditoría detecta <span style="color: red;">H25</span> ver <span style="color: red;">H/H 13/15.</span></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p> <p>Sin embargo, se puede realizar la solicitud para la devolución del IVA en este momento, según el memorando de la Dirección Nacional Jurídica MEMORANDO NAC-DNJM 2007-154 DEL 06-03-2007: Prescripción de cinco años.</p> <p>Los valores para la devolución del IVA se detallan en la siguiente tabla.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Devolución del IVA  
Obligaciones con Organismos de Control**

**CSDI  
1/3**

Devolución del IVA		
Mes	Ref. P.T.	IVA
Enero	ENE 4/69	0,60
	ENE 8/96	5,04
	ENE 20/69	2.947,92
	ENE 28/69	34,75
	ENE 38/69	10,88
	ENE 43/69	36,48
Febrero	FEB 12/47	24,68
	FEB 21/47	7,39
	FEB 27/47	5,09
Marzo	MAR 3/112	4,20
	MAR 15/122	15,32
	MAR 21/112	1,72
	MAR 32/112	133,51
	MAR 51/112	24,60
	MAR 56/112	5,02
	MAR 67/112	319,57
	MAR 92/112	150,00
Abril	ABR 8/44	8,89
	ABR 13/65	5,38
Mayo	MAY 3/134	33,48
	MAY 17/134	9,00
	MAY 23/134	160,71
	MAY 28/134	60,00
	MAY 43/134	36,00
	MAY 58/134	36,00
	MAY 63/134	132,00
	MAY 130/134	69,60

CONTINÚA

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	30/06/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Devolución del IVA  
Obligaciones con Organismos de Control**

**CSDI  
2/3**

Devolución del IVA		
Mes	Ref. P.T.	IVA
Junio	JUN 9/86	109,23
	JUN 12/86	10,64
	JUN 28/86	12,00
	JUN 38/86	9,11
	JUN 42/86	47,40
	JUN 45/86	10,56
	JUN 57/86	52,80
	JUN 60/86	1081,99
Julio	JUN 63/86	16,73
	JUL 2/85	5,17
	JUL 16/85	18,32
	JUL 25/85	1,72
	JUL 35/85	585,72
	JUL 39/85	17,46
	JUL 43/85	12,75
Agosto	JUL 48/85	12,00
	AGO 11/75	8,18
	AGO 18/75	91,44
Septiembre	AGO 54/75	5,31
	SEP 10/102	19,91
	SEP 16/102	1,98
	SEP 22/102	5,70
	SEP 26/102	3,29
	SEP 34/102	82,07
	SEP 38/102	31,97
SEP 61/102	494,52	
SEP 64/102	0,60	

CONTINÚA

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>30/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Devolución del IVA  
Obligaciones con Organismos de Control**

**CSDI  
1/3**

Devolución del IVA		
Mes	Ref. P.T.	IVA
Octubre	OCT 2/53	6,02
	OCT 13/53	14,36
	OCT 19/53	1,98
	OCT 24/53	83,58
	OCT 32/53	29,52
Noviembre	NOV 2/73	5,32
	NOV 14/73	18,21
	NOV 20/73	1,98
	NOV 53/73	18,60
	NOV 58/73	24,35
Diciembre	DIC 13/77	12,32
	DIC 19/77	1,98
	DIC 27/77	5,50
<b>TOTAL</b>		<b>7.232,66 Σ</b>

**Marca**

Σ Sumado y revisado, ver **CADI 1/1**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**





**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Hoja de Ajustes y Reclasificaciones**

**AJDI  
1/1**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	DEBE	HABER
	-1-			
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras		7.232,66	
151.98	(-) Gastos de Gestión P/R Asiento de ajuste por no efectuar la devolución del IVA	CSDI 1/3-3/3		7.232,66

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	30/06/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	18/11/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Análisis Retención en la Fuente I.R. e IVA</b> <b>Obligaciones con Organismos de Control</b>			<b>CAR</b>  <b>1/4</b>
<p>Revisada la documentación de gastos otorgada por la funcionaria responsable en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, con respecto al pago oportuno de los impuestos que se efectúa al Servicio de Rentas Internas el equipo auditor verificó el formulario 106 correspondiente al Formulario Múltiple de Pagos, de los meses de enero, febrero, marzo y abril los cuales mantienen interés por mora <b>ver Ref. P/T. ABR 41/44, ABR 42/44, ABR 43/44, ABR 44/44.</b></p> <p>Además, se constató interés por mora en el formulario 103 Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta en los meses de junio, julio, agosto, septiembre y diciembre <b>ver Ref. P/T. DIC 50/77-DIC 51/77, DIC 54/77-DIC 55/77, DIC 58/77-DIC 59/77, DIC 62/77-DIC 63/77, DIC 66/77-DIC 67/77, DIC 70/77-DIC 71/77, DIC 74/77-DIC 75/77.</b></p> <p>Por último, se identificó el formulario 104 Impuesto al Valor Agregado, que de igual manera mantiene interés por mora de los meses de junio, julio, agosto, septiembre y diciembre <b>ver Ref. P/T. DIC 52/77-DIC 53/77, DIC 56/77-DIC 57/77, DIC 60/77-DIC 61/77, DIC 64/77-DIC 65/77, DIC 68/77-DIC 69/77, DIC 72/77-DIC 73/77, DIC 76/77-DIC 77/77.</b> Por lo que auditoría propone <b>H26</b> ver <b>H/H 13/15.</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Retención en la Fuente I.R. e IVA  
Obligaciones con Organismos de Control**

**CAR  
2/4**

**Retención del Impuesto al Valor Agregado en Compras - Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta ver **CSR 1/8-8/8.****

Al verificar la exactitud en la forma de cálculo de las retenciones en la fuente e IVA se detectó las siguientes deficiencias:



Contabilidad no realizó la retención en la fuente del Impuesto a la Renta a la empresa eléctrica ELEPCO S.A., siendo en el año 2012 una entidad privada.



Partida № 53.01.04 Energía Eléctrica Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta 1% Enero - Junio					
Ref. P/T	Mes	Nº Com. Egreso	S/S Com. Egreso	S/S Auditoría	Diferencia
MAR 42/112	Marzo	0016-2012	0,00	0,55	0,55
MAY 7/134	Mayo	0030-2012	0,00	0,13	0,13
JUN 52/86	Junio	0049-2012	0,00	0,34	0,34
AGO 52/68	Agosto	0067-2012	0,00	0,32	0,32
SEP 19/102	Septiembre	0072-2012	0,00	0,15	0,15
DIC 32/77	Diciembre	0103-2012	0,00	0,42	0,42
<b>TOTAL</b>			<b>0,00Σ</b>	<b>1,91Σ</b>	<b>1,91 RF</b>

≠ Contabilidad no realizó la retención del IVA en compras en los siguientes comprobantes de egreso:

№ 0004-2012, por ser una Sociedad Anónima le corresponde el 30% en bienes y 70% en servicios, dando un total de USD 23,09 ver **ENE 26/69.**

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA	
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Análisis Retención en la Fuente I.R. e IVA</b> <b>Obligaciones con Organismos de Control</b>		<b>CAR</b> <b>3/4</b>	
<p><b>Retención del Impuesto al Valor Agregado en Compras - Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta ver <b>CSR 1/8-8/8.</b></b></p> <p>Nº 0019-2012, por ser una Sociedad Anónima le corresponde el 30% en bienes, dando un total de USD 95,87 ver <b>MAR 65/112.</b></p> <p>≠ Contabilidad por error retuvo porcentajes de retención del IVA en compras inadecuados en los siguientes comprobantes de retención:</p> <p>Nº 0032-2012, corresponde al 70% de retención, con un valor de USD 112,50 encontrando una diferencia de USD 64,29, ver <b>MAY 23/134.</b></p> <p>Nº 0033-2012, corresponde al 70% de retención, con un valor de USD 42,00 encontrando una diferencia de USD 24,00, ver <b>MAY 28/134.</b></p> <p>≠ Se detectó diferencias en el registro de retenciones en la fuente en los siguientes comprobantes de egreso:</p> <p>Nº 0006-2012, el porcentaje de retención en la Fuente para los seguros es del 10%1% existiendo una diferencia de USD 0,01 ver <b>ENE 42/69.</b></p> <p>Nº 0039-2012, el porcentaje de retención en la Fuente para los seguros es del 10%1% existiendo una diferencia de USD 0,08 ver <b>MAY 94/134.</b></p> <p>Nº 0051-2012, el porcentaje de retención en la Fuente para los seguros es del 10%1% existiendo una diferencia de USD 0,40 ver <b>JUN 59/86.</b></p> <p>Dando una diferencia en total de retenciones en el IVA y retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta de USD 209,66.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>30/06/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Análisis Retención en la Fuente I.R. e IVA</b> <b>Obligaciones con Organismos de Control</b>			<b>CAR</b>  <b>4/4</b>
<p><b>Retención del Impuesto al Valor Agregado en Compras - Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta ver <b>CSR 1/8-8/8.</b></b></p> <p>De acuerdo al Art. 50 Obligaciones de los Agentes de Retención, numeral 1 de la Ley de Régimen Tributario Interno, “de no efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses por mora”. Por lo que auditoría propone <b>H27</b> ver <b>H/H 14/15.</b></p> <p>Esto conlleva a una responsabilidad administrativa, según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Capítulo 5 Determinación de Responsabilidades, sección 2, Art. 45, cabe recalcar que se menciona con fines académicos.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>30/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Retención en la Fuente I.R. y Retención del IVA**

**CSR**

**1/8**

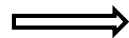
**Obligaciones con Organismos de Control**

Ref. P.T.	Nº Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia		
		Retención IVA	Retención Fuente IR	Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R				
ENE 4/69	0001-2012	-	-	-	-	ENE 3/69	5,00	0,60	-	-	-	-	0,00	0,00
ENE 8/69	0002-2012	-	-	-	-	ENE 6/69	34,92	4,19	-	-	-	-	0,00	0,00
		-	-	-	-	ENE 7/69	6,95	0,83	-	-	-	-	0,00	0,00
ENE 20/69	0003-2012	-	-	1%	231,22	ENE 18/99	24.566,00	2.947,92	-	-	1%	231,22	0,00	0,00
ENE 28/69	0004-2012	-	-	1%	0,26	ENE 26/69	25,80	3,10	30%	0,93	1%	0,26	0,93#	0,00
		-	-	2%	5,28		263,77	31,65	70%	22,16	2%	5,28	22,16#	0,00
ENE 38/69	0005-2012	-	-	-	-	ENE 30/69	90,67	10,88	-	-	-	-	0,00	0,00
ENE 43/69	0006-2012	-	-	10%1%	0,29	ENE 42/69	304,00	36,48	-	-	10%1%	0,30	0,00	0,01#
FEB 12/47	0008-2012	-	-	-	-	FEB 11/47	205,64	24,68	-	-	-	-	0,00	0,00
FEB 21/47	0009-2012	30%	2,22	1%	0,62	FEB 20/47	61,61	7,39	30%	2,22	1%	0,62	0,00	0,00

**Marca**

# Diferencia detectada, ver **CAR 2/4**.

CONTINÚA



Elaborado por:

**VACM-EGCL**

Fecha:

**30/06/2014**

Revisado por:

**MCLO-MAFH**

Fecha:

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Retención en la Fuente I.R. y Retención del IVA**

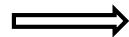
**CSR**

**2/8**

**Obligaciones con Organismos de Control**

Ref. P.T.	No Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia		
		Retención IVA	Retención Fuente IR	Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R				
FEB 27/47	0010-2012	-	-	-	-	FEB 24/47	6,92	0,83	-	-	-	-	0,00	0,00
		-	-	-	-	FEB 25/47	35,47	4,26	-	-	-	-	0,00	0,00
MAR 3/112	0012/2012	70%	2,94	2%	0,70	MAR 2/112	35,00	4,20	70%	2,94	2%	0,70	0,00	0,00
MAR 15/112	0013/2012	-	-	-	-	MAR 14/112	128,40	15,41	-	-	-	-	0,00	0,00
MAR 21/112	0014/2012	30%	0,74	1%	0,21	MAR 20/112	20,53	2,46	30%	0,74	1%	0,21	0,00	0,00
MAR 32/112	0015-2012	-	-	-	13,48	MAR 23/112	866,07	103,93	-	-	1%	8,66	0,00	0,00
		-	-	-		MAR 26/112	10,71	1,29	-	-	1%	0,11	0,00	0,00
		-	-	-		MAR 28/112	157,14	18,86	-	-	2%	3,14	0,00	0,00
		-	-	-		MAR 30/112	78,57	9,43	-	-	2%	1,57	0,00	0,00
MAR 51/112	0017-2012	70%	17,22	2%	4,10	MAR 50/112	205,00	24,60	70%	17,22	2%	4,10	0,00	0,00
MAR 56/112	0018-2012	-	-	-	-	MAR 53/112	34,92	4,19	-	-	-	-	0,00	0,00
		-	-	-	-	MAR 54/112	6,92	0,83	-	-	-	-	0,00	0,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

30/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Retención en la Fuente I.R. y Retención del IVA**

**CSR**

**3/8**

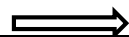
**Obligaciones con Organismos de Control**

Ref. P.T.	Nº Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia		
		Retención IVA		Retención Fuente IR		Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R		
MAR 67/112	0019-2012	-	-	1%	26,63	MAR 65/112	2663,10	319,57	30%	95,87	1%	26,63	95,87#	0,00
MAR 92/112	0020-2012	30%	45,00	1%	12,50	MAR 91/112	1250,00	150,00	30%	45,00	1%	12,50	0,00	0,00
ABR 8/44	0023-2012	-	-	-	-	ABR 7/49	74,11	8,89	-	-	-	-	0,00	0,00
ABR 13/44	0024-2012	-	-	-	-	ABR 10/44	7,41	0,89	-	-	-	-	0,00	0,00
		-	-	-	-	ABR 11/44	37,39	4,49	-	-	-	-	0,00	0,00
MAY 3/134	0029-2012	30%	10,04	1%	2,70	MAY 1/134	279,00	33,48	30%	10,04	1%	2,70	0,00	0,00
MAY 17/134	0031-2012	-	-	-	-	MAY 16/134	75,00	9,00	-	-	-	-	0,00	0,00
MAY 23/134	0032-2012	30%	48,21	2%	26,79	MAY 23/134	1339,29	160,71	70%	112,50	2%	26,79	64,29#	0,00
MAY 28/134	0033-2012	30%	18,00	2%	10,00	MAY 28/134	500,00	60,00	70%	42,00	2%	10,00	24,00#	0,00
MAY 43/134	0034-2012	70%	25,20	2%	6,00	MAY 42/134	300,00	36,00	70%	25,20	2%	6,00	0,00	0,00
MAY 58/134	0037-2012	70%	25,20	2%	6,00	MAY 57/134	300,00	36,00	70%	25,20	2%	6,00	0,00	0,00

**Marca**

# Diferencia detectada, ver **CAR 3/4**.

CONTINÚA



Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>30/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Retención en la Fuente I.R. y Retención del IVA**

**CSR**

**4/8**

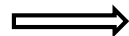
**Obligaciones con Organismos de Control**

Ref. P.T.	Nº Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia		
		Retención IVA		Retención Fuente IR		Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R		
MAY 63/134	0038-2012	30%	39,60	1%	11,00	MAY 62/134	1100,00	132,00	30%	39,60	1%	11,00	0,00	0,00
MAY 95/134	0039-2012	-	-	10%1%	1,32	MAY 94/134	1400,03	-	-	-	10%1%	1,40	0,00	0,08#
MAY 130/134	0041-2012	70%	48,72	2%	11,60	MAY 129/134	580,00	69,60	70%	48,72	2%	11,60	0,00	0,00
JUN 9/86	0042-2012	30%	32,77	1%	9,10	JUN 8/86	910,00	109,23	30%	32,77	1%	9,10	0,00	0,00
JUN 12/86	0043-2012	-	-	-	-	JUN 13/86	88,63	10,64	-	-	-	-	0,00	0,00
JUN 28/86	0045-2012	70%	8,40	2%	2,00	JUN 27/86	100,00	12,00	70%	8,40	2%	2,00	0,00	0,00
JUN 38/86	0046-2012	-	-	-	-	JUN 37/86	75,89	9,11	-	-	-	-	0,00	0,00
JUN 42/86	0047-2012	70%	33,18	2%	7,90	JUN 41/86	395,00	47,40	70%	33,18	2%	7,90	0,00	0,00
JUN 44/86	0048-2012	70%	7,39	2%	1,76	JUN 48/86	88,00	10,56	70%	7,39	2%	1,76	0,00	0,00
JUN 57/86	0050-2012	30%	15,84	1%	4,40	JUN 56/86	440,00	52,80	30%	15,84	1%	4,40	0,00	0,00

**Marca**

# Diferencia detectada, ver **CAR 3/4**.

CONTINÚA



Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>30/06/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Retención en la Fuente I.R. y Retención del IVA**

**CSR**

**5/8**

**Obligaciones con Organismos de Control**

Ref. P.T.	Nº Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia		
		Retención IVA		Retención Fuente IR		Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R		
JUN 60/86	0051-2012	-	-	10%1%	8,62	JUN 59/86	9016,60	1081,99	-	-	10%1%	9,02	0,00	0,40 <sup>≠</sup>
JUN 63/86	0052-2012	-	-	10%1%	0,13	JUN 62/86	139,40	16,73	-	-	10%1%	0,14	0,00	0,01 <sup>≠</sup>
JUN 2/85	0054-2012	-	-	-	-	JUN 1/85	43,10	5,17	-	-	-	-	0,00	0,00
JUL 16/85	0055-2012	-	-	-	-	JUL 14/85	152,68	18,32	-	-	-	-	0,00	0,00
JUL 25/85	0056-2012	30%	0,74	1%	0,21	JUL 25/85	20,33	1,72	30%	0,74	1%	0,21	0,00	0,00
JUL 35/85	0057-2012	30%	175,72	1%	48,81	JUL 33/85	4881,00	585,72	30%	175,72	1%	48,81	0,00	0,00
JUL 39/85	0058-2012	30%	5,24	1%	1,46	JUL 38/85	145,54	17,46	30%	5,24	1%	1,46	0,00	0,00
JUL 43/85	0059-2012	30%	3,83	1%	1,06	JUL 42/85	106,24	12,75	30%	3,83	1%	1,06	0,00	0,00
JUL 48/85	0060-2012	70%	8,40	2%	2,00	JUL 46/85	100,00	12,00	70%	8,40	2%	2,00	0,00	0,00
AGO 11/75	0063-2012	-	-	-	-	AGO 10/75	68,11	8,18	-	-	-	-	0,00	0,00
AGO 18/68	0064-2012	70%	64,01	2%	15,24	AGO 15/68	762,00	91,44	70%	64,01	2%	15,24	0,00	0,00

**Marca**

<sup>≠</sup> Diferencia detectada, ver **CAR 3/4.**

CONTINÚA

Elaborado por:

**VACM-EGCL**

Fecha:

**30/06/2014**

Revisado por:

**MCLO-MAFH**

Fecha:

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Análisis Retención en la Fuente I.R. y Retención del IVA**

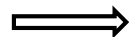
**CSR**

**6/8**

**Obligaciones con Organismos de Control**

Ref. P.T.	Nº Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia		
		Retención IVA	Retención Fuente IR			Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R		
AGO 48/68	0066-2012	-	-	2%	5,60	AGO 46/68	280,00	-	-	-	2%	5,60	0,00	0,00
AGO 54/68	0068-2012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SEP 9/102	0070-2012	-	-	-	-	SEP 10/102	165,89	19,91	-	-	-	-	0,00	0,00
SEP 16/102	0071-2012	30%	0,59	1%	0,17	SEP 14/102	16,52	1,98	30%	0,59	1%	0,17	0,00	0,00
SEP 22/102	0073-2012	-	-	-	-	SEP 21/102	47,52	5,70	-	-	-	-	0,00	0,00
SEP 26/102	0074-2012	30%	0,94	1%	0,27	SEP 24/102	27,43	3,29	30%	0,94	1%	0,27	0,00	0,00
SEP 34/102	0075-2012	-	-	-	7,75	SEP 28/102	90,00	10,80			2%	1,80	0,00	0,00
		-	-	-		SEP 28/102	7,77	0,93			1%	0,08	0,00	0,00
		-	-	-		SEP 29/102	23,66	2,83			1%	0,24	0,00	0,00
		-	-	-		SEP 30/102	562,50	67,50			1%	5,63	0,00	0,00
SEP 38/102	0076-2012	30%	9,59	1%	2,66	SEP 36/102	266,43	31,97	30%	9,59	1%	2,66	0,00	0,00
SEP 43/102	0077-2012	-	-	1%	0,40	SEP 41/102	40,00	-	-	-	1%	0,40	0,00	0,00

CONTINÚA



Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

30/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



## CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ

### AUDITORÍA INTEGRAL



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Análisis Retención en la Fuente I.R. y Retención del IVA**

**CSR**

**7/8**

#### Obligaciones con Organismos de Control

Ref. P.T.	Nº Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia		
		Retención IVA	Retención Fuente IR	Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R				
SEP 61/102	0078-2012	30%	148,36	1%	41,21	SEP 59/102	4121,00	494,52	30%	148,36	1%	41,21	0,00	0,00
SEP 64/102	0079-2012	-	-	-	-	SEP 63/102	5,00	0,60	-	-	-	-	0,00	0,00
OCT 2/53	0082-2012	-	-	-	-	OCT 1/53	44,77	5,37	-	-	-	-	0,00	0,00
OCT 13/53	0083-2012	-	-	-	-	OCT 12/53	119,64	14,36	-	-	-	-	0,00	0,00
OCT 19/53	0084-2012	30%	0,59	1%	0,17	OCT 17/53	16,52	1,98	30%	0,59	1%	0,17	0,00	0,00
OCT 24/53	0085-2012	70%	58,51	2%	13,93	OCT 22/53	696,54	83,58	70%	58,51	2%	13,93	0,00	0,00
OCT 32/53	0086-2012	70%	20,66	2%	4,92	OCT 30/53	246,00	29,52	70%	20,66	2%	4,92	0,00	0,00
OCT 36/53	0087-2012	-	-	2%	12,74	OCT 34/53	637,00	-	-	-	2%	12,74	0,00	0,00
NOV 2/73	0089-2012	-	-	-	-	NOV 1/73	44,35	5,32	-	-	-	-	0,00	0,00
NOV 14/73	0090-2012	-	-	-	-	NOV 13/73	151,79	18,21	-	-	-	-	0,00	0,00
NOV 20/73	0091-2012	30%	0,59	1%	0,17	NOV 18/73	16,52	1,98	30%	0,59	1%	0,17	0,00	0,00
NOV 23/73	0092-2012	-	-	-	-	NOV 22/73	249,00	-	-	-	-	-	0,00	0,00

CONTINÚA

Elaborado por:

VACM-EGCL

Fecha:

30/06/2014

Revisado por:

MCLO-MAFH

Fecha:

18/11/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Análisis Retención en la Fuente I.R.y Retención del IVA**

**CSR**

**8/8**

**Obligaciones con Organismos de Control**

Ref. P.T.	Nº Com. Egreso	Saldo Según Contabilidad				Saldo Según Auditoría						Diferencia	
		Retención IVA	Retención Fuente IR	Ref. P.T.	Sub. Total	IVA	Retención IVA	Retención Fuente IR	Ret. IVA	Ret. F.I.R			
NOV 28/73	0093-2012	-	-	NOV 26/73	59,00	-	-	-	-	0,00	0,00		
NOV 49/73	0094-2012	-	1%	NOV 47/73	1350,60	-	-	1%	13,51	0,00	0,00		
NOV 53/73	0095-2012	30%	1%	NOV 51/73	155,00	18,60	30%	13,02	1%	1,55	0,00	0,00	
NOV 58/73	0096-2012	70%	2%	NOV 56/73	202,95	24,35	70%	17,05	2%	4,06	0,00	0,00	
DIC 13/77	0099-2012	-	-	DIC 12/77	102,68	12,32	-	-	-	0,00	0,00		
DIC 19/77	0100-2012	30%	1%	DIC 17/77	16,52	1,98	30%	0,54	1%	0,17	0,00	0,00	
DIC 21/77	0101-2012	-	1%	DIC 23/77	30,00	-	-	-	1%	0,30	0,00	0,00	
DIC 27/77	0102-2012	-	-	DIC 26/77	45,82	5,50	-	-	-	0,00	0,00		
<b>TOTAL</b>		<b>909,05</b>	<b>570,23</b>				<b>1,116,30</b>	<b>570,73</b>	<b>207,25#</b>	<b>0,50#</b>			

**Marca**

# Diferencia detectada, ver **CAR 3/4**.

Elaborado por:

**VACM-EGCL**

Fecha:

**30/06/2014**



Revisado por:

**MCLO-MAFH**

Fecha:

**18/11/2014**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Ajustes y Reclasificaciones</b>				<b>AJR</b>  <b>1/1</b>
CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	DEBE	HABER
<b>-1-</b>				
113.95 213.83.99	Cuentas por Cobrar Servidores Públicos Cuentas por Pagar de Obligaciones de Años Anteriores no Reconocidas ni Pagadas en Años Anteriores  <b>P/R Asiento de ajuste por no realizar retención del FIR e IVA</b>	CAR 3/4	209,66	209,66
<b>-2-</b>				
213.83.99 111.02	Cuentas por Pagar de Obligaciones de Años Anteriores no Reconocidas ni Pagadas en Años Anteriores Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única – CCU  <b>P/R Asiento de ajuste por no realizar retención del FIR e IVA</b>	CAR 3/4	209,66	209,66
<b>-3-</b>				
111.02 113.95	Banco Central del Ecuador Cuenta Corriente Única – CCU Cuentas por Cobrar Servidores Públicos  <b>P/R Asiento de ajuste por no realizar retención del FIR e IVA</b>	CAR 3/4	209,66	209,66
<b>Elaborado por:</b>		VACM-EGCL	<b>Fecha:</b>	
			30/06/2014	
<b>Revisado por:</b>		MCLO-MAFH	<b>Fecha:</b>	
			18/11/2014	



**g. Conciliaciones Bancarias**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**CONCILIACIONES BANCARIAS**

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cédula Narrativa</b> <b>Conciliación Bancaria</b>		<b>CB</b> <b>1/5</b>	
<p>Debido a la inexistencia de las conciliaciones bancarias, auditoría estableció los saldos de los meses de enero a diciembre del año 2012, tomando como referencia al estado de cuenta del Banco Central del Ecuador y el mayor general. Por lo que auditoría propone <b>H28</b> ver <b>H/H 14/15</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>07/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Banco Central del Ecuador  
Conciliación Bancaria**

**CB  
2/5**

Enero Del 01 al 31		
	Saldo en Libros	22.661,83
+/-	Error en el registro	0,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>22.661,83</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	22.641,83
+	Notas de Crédito	20,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>22.661,83</b>

Febrero Del 01 al 29		
	Saldo en Libros	11.423,72
+/-	Error en el registro	0,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>11.423,72</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	11.218,97
+	Notas de Crédito	204,75
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>11.423,72</b>

Marzo Del 01 al 31		
	Saldo en Libros	14.474,96
+/-	Error en el registro	0,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>14.474,96</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	14.579,71
-	Notas de Débito	104,75
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>14.474,96</b>

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>07/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Banco Central del Ecuador  
Conciliación Bancaria**

**CB  
3/5**

Abril Del 01 al 30		
	Saldo en Libros	25.076,20
+/-	Error en el registro	0,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>25.076,20</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	24.816,20
+	Notas de Crédito	260,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>25.076,20</b>

Mayo Del 01 al 31		
	Saldo en Libros	14.321,65
+/-	Error en el registro	0,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>14.321,65</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	14.352,65
-	Notas de Débito	40,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>14.321,65</b>

Junio Del 01 al 30		
	Saldo en Libros	5.248,88
+/-	Error en el registro	0,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>5.248,88</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	3.613,88
+	Notas de Crédito	1.635,00
=	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>5.248,88</b>

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>07/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Banco Central del Ecuador  
Conciliación Bancaria**

**CB  
4/5**

Julio Del 01 al 31		
	Saldo en Libros	17.953,60
<b>+/-</b>	Error en el registro	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>17.953,60</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	19.808,60
<b>-</b>	Notas de Débito	1.855,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>17.953,60</b>

Agosto Del 01 al 31		
	Saldo en Libros	26.968,37
<b>+/-</b>	Error en el registro	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>26.968,37</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	26.968,37
<b>-</b>	Notas de Débito	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>26.968,37</b>

Septiembre Del 01 al 30		
	Saldo en Libros	14.658,42
<b>+/-</b>	Error en el registro	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>14.658,42</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	14.408,42
<b>+</b>	Notas de Crédito	250,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>14.658,42</b>

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>07/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Banco Central del Ecuador  
Conciliación Bancaria**

**CB  
5/5**

Octubre Del 01 al 31		
	Saldo en Libros	11.600,31
<b>+/-</b>	Error en el registro	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>11.600,31</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	11.850,31
<b>-</b>	Notas de Débito	250,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>11.600,31</b>

Noviembre Del 01 al 30		
	Saldo en Libros	15.568,44
<b>+/-</b>	Error en el registro	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>15.568,44</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	15.568,44
<b>-</b>	Notas de Débito	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>15.568,44</b>

Diciembre Del 01 al 31		
	Saldo en Libros	18.361,73
<b>+/-</b>	Error en el registro	0,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>18.361,73</b>
	Saldo Según Estado de Cuenta	17.971,73
<b>+</b>	Notas de Crédito	390,00
<b>=</b>	<b>Saldo Conciliado</b>	<b>18.361,73</b>

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>07/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

h. Presupuesto



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**PRESUPUESTO**





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



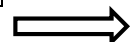
**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Presupuestaria de Gastos  
Presupuesto**

**CP  
1/4**

<b>Cédula Presupuestaria de Gastos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012</b>				
<b>Nº Partida</b>	<b>Denominación</b>	<b>Asig. Inicial</b>	<b>Gastado</b>	<b>Saldo</b>
51.01.05	Remuneraciones unificadas	30.784,00	30.144,00	640,00
51.01.06	Salarios unificados	11.076,96	11.076,96	0,00
51.02.03	Décimo Tercer sueldo	5.391,62	3.896,62	1.495,00
51.02.04	Décimo Cuarto sueldo	2.376,00	2.044,00	332,00
51.02.35	Remuneración variable por eficiencia	1.000,00	0,00	1.000,00
51.03.06	Alimentación	7.500,00	4.396,50	3.103,50
51.03.12	Compensación régimen remunerativo de FF. AA, policía y cuerpo de bomberos	500,00	0,00	500,00
51.04.99	Otros subsidios	1.000,00	0,00	1.000,00
51.05.08	Dietas	2.000,00	0,00	2.000,00
51.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	500,00	0,00	500,00
51.05.10	Servicios personales por contrato	15.798,48	6.069,48	9.729,00
51.06.01	Aporte patronal	7.384,72	5.272,90	2.111,82
51.06.02	Fondos de reserva	4.664,00	2.719,03	1.944,97
51.07.04	Compensación por desahucio	500,00	0,00	500,00
51.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas	500,00	0,00	500,00
51.07.99	Otras indemnizaciones laborales	1.000,00	0,00	1.000,00
51.99.01	Asignaciones a distribuir en gasto en personal	9.408,71	0,00	9.408,71
53.01.04	Energía eléctrica	442,67	204,36	238,31
53.01.04	Telecomunicaciones	1.200,00	528,70	671,30
53.01.06	Servicios de Correo	150,00	0,00	150,00
53.02.02	Fletes y Maniobras	100,00	0,00	100,00

**CONTINÚA**



<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Presupuestaria de Gastos  
Presupuesto**

**CP  
2/4**

Cédula Presupuestaria de Gastos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012				
Nº Partida	Denominación	Asig. Inicial	Gastado	Saldo
53.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicación	3.000,00	202,95	2.797,05
53.02.06	Eventos, públicos y oficiales	2.000,00	0,00	2.000,00
53.02.07	Difusión, información y publicidad	5.000,00	7.174,14	-2.174,14
53.02.99	Otros servicios generales	800,00	224,00	576,00
53.03.01	Pasajes al interior	1.500,00	0,00	1.500,00
53.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	6.000,00	725,00	5.275,00
53.04.02	Edificios, locales y resistencias	4.000,00	0,00	4.000,00
53.04.05	Vehículos	11.000,00	6.751,49	4.248,51
53.04.99	Otras instalaciones, mantenimientos y reparaciones	2.000,00	0,00	2.000,00
53.06.01	Consultoría, asesoría e investigación especializada	3.000,00	0,00	3.000,00
53.06.03	Servicios de capacitación	12.244,00	1.335,00	10.909,00
53.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos de sistemas de información	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.01	Alimentos y bebidas	3.000,00	1.649,45	1.350,55
53.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección.	15.000,00	0,00	15.000,00
53.08.03	Combustibles y lubricantes	11.000,00	1.578,19	9.421,81
53.08.04	Materiales de oficina	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.05	Materiales de aseo	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.06	Herramientas	2.000,00	0,00	2.000,00
53.08.07	Materiales de impresión, reproducción y fotografía	1.500,00	336,43	1.163,57
53.08.08	Instrumental médico menor	2.000,00	0,00	2.000,00
53.08.09	Medicinas y productos farmacéuticos	2.000,00	0,00	2.000,00

**CONTINUA** →

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Presupuestaria de Gastos  
Presupuesto**

**CP  
3/4**

<b>Cédula Presupuestaria de Gastos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012</b>				
<b>Nº Partida</b>	<b>Denominación</b>	<b>Asig. Inicial</b>	<b>Gastado</b>	<b>Saldo</b>
53.08.11	Materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	1.500,00	0,00	1.500,00
53.08.12	Materiales didácticos	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.13	Repuestos y accesorios	3.000,00	0,00	3.000,00
53.08.99	Otros de uso y consumo corriente	1.000,00	0,00	1.000,00
53.10.01	Logística	4.000,00	279,00	3.721,00
53.10.02	Suministro de defensa y seguridad pública.	18.000,00	5.521,00	12.479,00
57.02.01	Seguros	15.600,00	10.860,03	4.739,97
57.02.03	Comisiones bancarias	2.000,00	63,00	1.937,00
58.01.02	Entidades descentralizadas y autónomas	2.000,00	0,00	2.000,00
73.04.02	Edificios, locales y residencias	21.900,00	0,00	21.900,00
84.01.03	Mobiliario	8.000,00	0,00	8.000,00
84.01.04	Maquinarias y equipos	5.000,00	0,00	5.000,00
84.01.05	Vehículos	5.000,00	24.566,00	19.566,00
84.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	10.000,00	3.913,10	6.086,90
84.02.01	Terrenos	15.000,00	0,00	15.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>306.321,16</b>	<b>131.468,33</b>	<b>174.852,83</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Presupuestaria de Ingresos  
Presupuesto**

**CP  
4/4**

<b>Cédula Presupuestaria de Ingresos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012</b>				
<b>Nº Partida</b>	<b>Denominación</b>	<b>Asig. Inicial</b>	<b>Recaudado</b>	<b>Por Recaudar</b>
13.01.12	Permisos, Licencias y patentes	7.000,00	4.870,52	2.129,48
13.01.99	Otras Tasas	2.000,00	1.282,75	717,25
13.04.14	Contribución Adicional para los cuerpos de Bomberos provenientes de Alumbrado Eléctrico	0,00	163.649,77	-163.649,77
14.03.04	Energía Eléctrica	156.640,27	0,00	156.640,27
17.03.01	Tributaria	6.000,00	0,00	6.000,00
18.01.04	De entidades del Gobierno Seccional	12.680,89	0,00	12.680,89
19.04.99	Otros no Especificados	2.000,00	0,00	2.000,00
<b>TOTAL</b>		<b>186.321,16</b>	<b>169.803,04</b>	<b>16.538,12</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Porcentaje de la Ejecución Presupuestaria  
Presupuesto**

**CEP  
1/4**

<b>Cédula Presupuestaria de Gastos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012</b>					
<b>Nº Partida</b>	<b>Denominación</b>	<b>Asig. Inicial</b>	<b>Gastado</b>	<b>Saldo</b>	<b>%</b>
51.01.05	Remuneraciones unificadas	30.784,00	30.144,00	640,00	97,92%
51.01.06	Salarios unificados	11.076,96	11.076,96	0,00	100%
51.02.03	Décimo tercer sueldo	5.391,62	3.896,62	1.495,00	72,27%
51.02.04	Décimo cuarto sueldo	2.376,00	2.044,00	332,00	86,03%
51.02.35	Remuneración variable por eficiencia	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
51.03.06	Alimentación	7.500,00	4.396,50	3.103,50	58,62%
51.03.12	Compensación régimen remunerativo de FF. AA, policía y cuerpo de bomberos	500,00	0,00	500,00	0%
51.04.99	Otros subsidios	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
51.05.08	Dietas	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
51.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	500,00	0,00	500,00	0%
51.05.10	Servicios personales por contrato	15.798,48	6.069,48	9.729,00	38,42%
51.06.01	Aporte patronal	7.384,72	5.272,90	2.111,82	71,40%
51.06.02	Fondos de reserva	4.664,00	2.719,03	1.944,97	58,30%
51.07.04	Compensación por desahucio	500,00	0,00	500,00	0%
51.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas	500,00	0,00	500,00	0%
51.07.99	Otras indemnizaciones laborales	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
51.99.01	Asignaciones a distribuir en gasto en personal	9.408,71	0,00	9.408,71	0%
53.01.04	Energía eléctrica	442,67	204,36	238,31	46,17%
53.01.04	Telecomunicaciones	1.200,00	528,70	671,30	44,06%
53.01.06	Servicios de Correo	150,00	0,00	150,00	0%
53.02.02	Fletes y Maniobras	100,00	0,00	100,00	0%

**CONTINÚA** →

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Porcentaje de la Ejecución Presupuestaria  
Presupuesto**

**CEP  
2/4**

Cédula Presupuestaria de Gastos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012					
Nº Partida	Denominación	Asig. Inicial	Gastado	Saldo	%
53.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicación	3.000,00	202,95	2.797,05	7%
53.02.06	Eventos, públicos y oficiales	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
53.02.06	Eventos públicos y oficiales	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
53.02.07	Difusión, información y publicidad	5.000,00	7.174,14	-2.174,14	143%
53.02.99	Otros servicios generales	800,00	224,00	576,00	28%
53.03.01	Pasajes al interior	1.500,00	0,00	1.500,00	0%
53.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	6.000,00	725,00	5.275,00	12%
53.04.02	Edificios, locales y resistencias	4.000,00	0,00	4.000,00	0%
53.04.05	Vehículos	11.000,00	6.751,49	4.248,51	61%
53.04.99	Otras instalaciones, mantenimientos y reparaciones	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
53.06.01	Consultoría, asesoría e investigación especializada	3.000,00	0,00	3.000,00	0%
53.06.03	Servicios de capacitación	12.244,00	1.335,00	10.909,00	11%
53.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos de sistemas de información	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
53.08.01	Alimentos y bebidas	3.000,00	1.649,45	1.350,55	55%
53.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección.	15.000,00	0,00	15.000,00	0%
53.08.03	Combustibles y lubricantes	11.000,00	1.578,19	9.421,81	14%
53.08.04	Materiales de oficina	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
53.08.05	Materiales de aseo	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
53.08.06	Herramientas	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
53.08.07	Materiales de impresión, reproducción y fotografía	1.500,00	336,43	1.163,57	22%
53.08.08	Instrumental médico menor	2.000,00	0,00	2.000,00	0%

**CONTINÚA** →

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Porcentaje de la Ejecución Presupuestaria  
Presupuesto**

**CEP  
3/4**

<b>Cédula Presupuestaria de Gastos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012</b>					
<b>Nº Partida</b>	<b>Denominación</b>	<b>Asig. Inicial</b>	<b>Gastado</b>	<b>Saldo</b>	<b>%</b>
53.08.09	Medicinas y productos farmacéuticos	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
53.08.11	Materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	1.500,00	0,00	1.500,00	0%
53.08.12	Materiales didácticos	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
53.08.13	Repuestos y accesorios	3.000,00	0,00	3.000,00	0%
53.10.01	Logística	4.000,00	279,00	3.721,00	7%
53.10.02	Suministro de defensa y seguridad pública.	18.000,00	5.521,00	12.479,00	31%
57.02.01	Seguros	15.600,00	10.860,03	4.739,97	70%
57.02.03	Comisiones bancarias	2.000,00	63,00	1.937,00	3,15%
58.01.02	Entidades descentralizadas y autónomas	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
73.04.02	Edificios, locales y residencias	21.900,00	0,00	21.900,00	0%
84.01.03	Mobiliario	8.000,00	0,00	8.000,00	0%
84.01.04	Maquinarias y equipos	5.000,00	0,00	5.000,00	0%
84.01.05	Vehículos	5.000,00	24.566,00	19.566,00	491,32%
84.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	10.000,00	3.913,10	6.086,90	39,13%
84.02.01	Terrenos	15.000,00	0,00	15.000,00	0%
<b>TOTAL</b>		<b>306.321,16</b>	<b>131.468,33</b>	<b>174.852,83</b>	

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Porcentaje de la Ejecución Presupuestaria  
Presupuesto**

**CEP  
1/4**



<b>Cédula Presupuestaria de Ingresos Del 01 de Enero al 31 de diciembre del 2012</b>					
<b>Nº Partida</b>	<b>Denominación</b>	<b>Asig. Inicial</b>	<b>Recaudado</b>	<b>Por Recaudar</b>	<b>%</b>
13.01.12	Permisos, Licencias y patentes	7.000,00	4.870,52	2.129,48	69,58%
13.01.99	Otras Tasas	2.000,00	1.282,75	717,25	64,14%
13.04.14	Contribución Adicional para los cuerpos de Bomberos provenientes de Alumbrado Eléctrico	0,00	163.649,77	-163.649,77	∞
14.03.04	Energía Eléctrica	156.640,27	0,00	156.640,27	0%
17.03.01	Tributaria	6.000,00	0,00	6.000,00	0%
18.01.04	De entidades del Gobierno Seccional	12.680,89	0,00	12.680,89	0%
19.04.99	Otros no Especificados	2.000,00	0,00	2.000,00	0%
<b>TOTAL</b>		<b>186.321,16</b>	<b>169.803,04</b>	<b>16.538,12</b>	



**Marca**



∞ Sin planificación Inicial, ver **CAEP 2/2**.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Porcentaje de la Ejecución Presupuestaria</b> <b>Presupuesto</b>	<b>CAEP</b> <b>1/2</b>		
<p>Dentro de la institución existe una falta de gestión debido a que no se invierte adecuadamente los recursos que posee, esto es consecuencia de no contar con una Planificación Estratégica y un Plan Operativo Anual apropiado donde se establezcan objetivos claros y directrices que guíen el desempeño de la institución para cumplir la misión y visión establecida.</p> <p><b>Gastos ver CEP 1/4-3/4.</b></p> <p>Una vez comparado el Plan Operativo Anual del año 2012 con la ejecución presupuestaria, el equipo auditor detectó la falta de gestión para cumplir con el 100% de la planificación inicial, dando como resultado lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Se observa que existe un porcentaje que supera el 100%, evidenciando que lo asignado no fue suficiente para poder satisfacer el desembolso de la partida 53.02.07 Difusión, Información y Publicidad; y 84.01.07 Vehículos.</li> <li>• El porcentaje que no supera el 100% da a conocer que la planificación inicial fue cumplida parcialmente.</li> <li>• Por último, el cero por ciento da a conocer que existiendo una planificación no se la utilizó. Por lo que auditoría propone <b>H29</b> ver <b>H/H 15/15.</b></li> </ul>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>14/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Porcentaje de la Ejecución Presupuestaria</b> <b>Presupuesto</b>		<b>CAEP</b> <b>2/2</b>	
<p><b>Ingresos ver CEP 4/4.</b></p> <p>∞ No existió planificación en el POA correspondiendo a la partida 13.04.14 Contribución Adicional para los Cuerpos de Bomberos Provenientes de los Servicios de Alumbrado Eléctrico, por lo que no se puede obtener un porcentaje de ejecución. Por lo que auditoría propone <b>H30</b> ver <b>H/H 15/15</b>.</p> <p>La existencia de porcentajes menores al 100% evidencia que las recaudaciones no lograron alcanzar lo planificado.</p> <p>No se pudo analizar las reformas presupuestarias debido a que la persona encargada en ese periodo no dejó los documentos de soporte necesarios, en concordancia <b>H22</b> ver <b>H/H 11/15</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>14/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Anual de Contratación Pública</b> <b>Presupuesto</b>	<b>PAC</b> <b>1/1</b>		
<p>Al momento de solicitar el Plan Anual de Contratación Pública del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí del año 2012, con el fin de verificar la adquisición de bienes, servicios, obras y consultorías necesarias para desarrollar y cumplir las actividades de la Institución de manera eficiente, la Ing. Patricia Cañar en calidad de Contadora manifestó que dicho documento no constaba en el archivo; sin embargo existía una hoja en el que mencionaba que el valor asignado del PAC para el año antes mencionado fue de USD 245.819,87.</p> <p>El objetivo de Auditoría fue constatar el Plan Anual de Contratación en cumplimiento con el Plan Nacional de Desarrollo, a través de los objetivos y necesidades institucionales, pero al no contar con la información detallada del mismo, existe una limitación al trabajo de auditoría. Por lo que la entidad está en la obligación de realizar estudios técnico-económicos que permitan realizar la contratación de un producto de calidad y costo adecuado, y a la vez evitar en lo más mínimo que documentos de relevante importancia no sean de alcance para otros organismos, reflejando así el inadecuado manejo de la información y el incumplimiento a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública <b>Art. 1 y Art. 20</b>. Por lo que auditoría detecta <b>H31</b> ver <b>H/H 15/15</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>14/07/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Estado de Resultado**

**ER 1/1**

**Expresado en Dólares Estadounidenses**

**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ  
ESTADO DE RESULTADOS AUDITADO**

<b>Cuentas</b>	<b>Denominación</b>	<b>Al 31 de Diciembre del 2012</b>
<b>62</b>	<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>228.229,85</b>
<b>623</b>	<b>TASAS Y CONTRIBUCIONES</b>	
<b>623.01</b>	<b>Tasas Generales</b>	
623.01.12	Permisos, licencias y patentes	4.875,52
623.01.99	Otras tasas	1.282,75
623.04.14	Contribución adicional para los cuerpos de bomberos provenientes de los servicios de alumbrado eléctrico	211.308,72
<b>626</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES</b>	
<b>626.01</b>	<b>Transferencias corrientes del sector público</b>	
626.01.04	De entidades del gobierno seccional	10.762,86
<b>63</b>	<b>GASTOS DE GESTIÓN</b>	<b>103.897,47</b>
<b>633</b>	<b>(-) Gasto en Remuneraciones</b>	
<b>633.01</b>	<b>Remuneraciones Básica</b>	
633.01.05	Remuneraciones unificadas	30.144,00
633.01.06	Salarios unificados	11.076,96
633.02.03	Décimo tercer sueldo	4.038,12
633.02.04	Décimo cuarto sueldo	2.044,00
633.03.06	Alimentación	4.396,50
633.05.10	Servicios personales por contrato	7.236,48
<b>633.06</b>	<b>Aportes Patronales a la Seguridad Social</b>	
633.06.01	Aporte Patronal	5.403,99
633.06.02	Fondos de Reserva	2.719,03
<b>634</b>	<b>(-) Gastos Bienes y Servicios de Consumo</b>	
<b>634.01</b>	<b>Servicios Básicos</b>	
634.01.04	Energía eléctrica	191,20
634.01.05	Telecomunicaciones	529,35
<b>634.02</b>	<b>Servicios Generales</b>	
634.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicación	80,00
634.02.07	Difusión, información y publicidad	6.026,49
634.02.99	Otros servicios generales	1.574,60
<b>634.03</b>	<b>Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias</b>	
634.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	475,00
<b>634.04</b>	<b>Instalación, Mantenimiento y Reparaciones</b>	
634.04.05	Gasto en vehículos	6.751,49
634.06.03	Servicios de capacitación	1.335,00
<b>634.08</b>	<b>Bienes de uso y Consumo Corriente</b>	
634.08.01	Alimentos y bebidas	1.649,45
634.08.03	Combustibles y lubricantes	1.599,35
634.08.07	Materiales de impresión, reproducción y fotografía	266,43
<b>634.10</b>	<b>Materiales y equipos para la Defensa y Seguridad Pública</b>	
634.10.02	Suministro de defensa y seguridad pública.	5.500,00
<b>635</b>	<b>(-) Gastos Financieros y Otros</b>	
<b>635.04</b>	<b>Seguros, Costos Financieros y Otros gastos</b>	
635.04.01	Seguros	10.860,03
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>124.332,38</b>

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**14/07/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Estado de Situación Financiera  
Expresado en dólares Estadounidenses**

**ESF 1/1**

Cuentas	Denominación	Al 31 de Diciembre del 2012
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>	
<b>11</b>	<b>Operacionales</b>	
<b>111</b>	<b>Disponibles</b>	
111.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	235.477,53
<b>112</b>	<b>Anticipos de fondos</b>	
112.05	Anticipos a proveedores de bienes y/o servicios	20,00
<b>113</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	
113.13	Cuentas por cobrar tasas y contribuciones	33.783,99
113.81.01	Cuentas por cobrar impuesto al valor agregado – compras	7.232,66
113.95	Cuentas por cobrar servidores públicos	214,66
<b>14</b>	<b>Inversiones en bienes de larga duración</b>	
<b>141</b>	<b>Bienes de Administración</b>	
141.01.05	Vehículos	24.566,00
141.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	3.013,10
<b>141.99</b>	<b>(-) Depreciación acumulada</b>	
145.99.05	(-) Depreciación acumulada de vehículos	(1.228,30)
141.99.07	(-) Depreciación acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(1.004,27)
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>303.075,37</b>
<b>2</b>	<b>PASIVO</b>	
213	Cuentas por Pagar	
213.51	Cuentas por pagar gasto en personal	1.438,59
213,53	Cuentas por pagar bienes y servicios de consumo	531,35
213.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes –SRI 30%	118,96
213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes –SRI 70%	88,29
213.83.99	Cuentas por pagar de obligaciones de años anteriores no reconocidas ni pagadas en años anteriores	2,40
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>2.179,59</b>
<b>6</b>	<b>PATRIMONIO</b>	
61	Patrimonio acumulado	
618	Resultados de Ejercicios	
618.03	Resultados de Ejercicios Vigentes	299.895,78
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>302.075,37</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

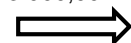
**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Presupuestaria de Gastos**

**CPA  
1/3**

**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS SEGÚN AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Nº Partida	Denominación	Asig.		
		Inicial	Gastado	Saldo
51.01.05	Remuneraciones unificadas	30.784,00	30.144,00	640,00
51.01.06	Salarios unificados	11.076,96	11.076,96	0,00
51.02.03	Décimo Tercer sueldo	5.391,62	4.038,12	1.353,50
51.02.04	Décimo Cuarto sueldo	2.376,00	2.044,00	332,00
51.02.35	Remuneración variable por eficiencia	1.000,00	0,00	1.000,00
51.03.06	Alimentación	7.500,00	4.396,50	3.103,50
51.03.12	Compensación régimen remunerativo de FF. AA, policía y cuerpo de bomberos	500,00	0,00	500,00
51.04.99	Otros subsidios	1.000,00	0,00	1.000,00
51.05.08	Dietas	2.000,00	0,00	2.000,00
51.05.09	Horas extraordinarias y suplementarias	500,00	0,00	500,00
51.05.10	Servicios personales por contrato	15.798,48	7.236,48	8.562,00
51.06.01	Aporte patronal	7.384,72	5.403,99	1.980,73
51.06.02	Fondos de reserva	4.664,00	2.719,03	1.944,97
51.07.04	Compensación por desahucio	500,00	0,00	500,00
51.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas	500,00	0,00	500,00
51.07.99	Otras indemnizaciones laborales	1.000,00	0,00	1.000,00
51.99.01	Asignaciones a distribuir en gasto en personal	9.408,71	0,00	9.408,71
53.01.04	Energía eléctrica	442,67	191,20	251,47
53.01.04	Telecomunicaciones	1.200,00	529,35	670,65
53.01.06	Servicios de Correo	150,00	0,00	150,00
53.02.02	Fletes y Maniobras	100,00	0,00	100,00
53.02.04	Edición, impresión, reproducción y publicación	3.000,00	80,00	2.920,00
53.02.06	Eventos, impresión, impresión y publicaciones	2.000,00	0,00	2.000,00
53.02.07	Difusión, información y publicidad	5.000,00	6.026,49	-1.026,49
53.02.99	Otros servicios generales	800,00	1.574,60	-774,60
53.03.01	Pasajes al interior	1.500,00	0,00	1.500,00
53.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	6.000,00	475,00	5.275,00
53.04.02	Edificios, locales y resistencias	4.000,00	0,00	4.000,00
53.04.05	Vehículos	11.000,00	6.751,49	4.248,51
53.04.99	Otras instalaciones, mantenimientos y reparaciones	2.000,00	0,00	2.000,00
53.06.01	Consultoría, asesoría e investigación especializada	3.000,00	0,00	3.000,00

**CONTINÚA**



<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Presupuestaria de Gastos**

**CPA  
2/3**

**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS SEGÚN AUDITORÍA  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Nº Partida	Denominación	Asig.		
		Inicial	Gastado	Saldo
53.06.03	Servicios de capacitación	12.244,00	1.335,00	10.909,00
53.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos de sistemas de información	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.01	Alimentos y bebidas	3.000,00	1.649,45	1.350,55
53.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección.	15.000,00	0,00	15.000,00
53.08.03	Combustibles y lubricantes	11.000,00	1.599,35	9.400,65
53.08.04	Materiales de oficina	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.05	Materiales de aseo	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.06	Herramientas	2.000,00	0,00	2.000,00
53.08.07	Materiales de impresión, reproducción y fotografía	1.500,00	266,43	1.233,57
53.08.08	Instrumental médico menor	2.000,00	0,00	2.000,00
53.08.09	Medicinas y productos farmacéuticos	2.000,00	0,00	2.000,00
53.08.11	Materiales de construcción, eléctricos, plomería y carpintería	1.500,00	0,00	1.500,00
53.08.12	Materiales didácticos	1.000,00	0,00	1.000,00
53.08.13	Repuestos y accesorios	3.000,00	0,00	3.000,00
53.08.99	Otros de uso y consumo corriente	1.000,00	0,00	1.000,00
53.10.01	Logística	4.000,00	0,00	4.000,00
53.10.02	Suministro de defensa y seguridad pública.	18.000,00	5.500,00	12.500,00
57.02.01	Seguros	15.600,00	10.860,03	4.739,97
57.02.03	Comisiones Bancarias	2.000,00	63,00	1.937,00
58.01.02	Entidades descentralizadas y autónomas	2.000,00	0,00	2.000,00
73.04.02	Edificios, locales y residencias	21.900,00	0,00	21.900,00
84.01.03	Mobiliario	8.000,00	0,00	8.000,00
84.01.04	Maquinarias y equipos	5.000,00	0,00	5.000,00
84.01.05	Vehículos	5.000,00	24.566,00	-19.566,00
84.01.07	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	10.000,00	3.913,10	6.986,90
84.02.01	Terrenos	15.000,00	0,00	15.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>306.321,16</b>	<b>132.439,57</b>	<b>173.881,59</b>

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>14/07/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/11/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN  
SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Cédula Presupuestaria de Ingresos**

**CPA  
3/3**

**CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>Nº Partida</b>	<b>Denominación</b>	<b>Asig. Inicial</b>	<b>Recaudado</b>	<b>Por Recaudar</b>
13.01.12	Permisos, Licencias y patentes	7.000,00	4.875,52	2.129,48
13.01.99	Otras Tasas	2.000,00	1.282,75	717,25
13.04.14	Contribución Adicional para los cuerpos de Bomberos provenientes de Alumbrado Eléctrico	0,00	211.308,72	-211.308,72
14.03.04	Energía Eléctrica	156.640,27	0,00	156.640,27
17.03.01	Tributaria	6.000,00	0,00	6.000,00
18.01.04	De entidades del Gobierno Seccional	12.680,89	0,00	12.680,89
19.04.99	Otros no Especificados	2.000,00	0,00	2.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>186.321,16</b>	<b>217.466,99</b>	<b>-31.140,83</b>

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**14/07/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**



**HOJA DE HALLAZGOS**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**H/H**

**HOJA DE HALLAZGOS**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Hoja de Hallazgos**

**Auditoría Financiera**

**H/H**

**1/15**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
1	No se imprime oportunamente las planillas del IESS del sistema	<b>CARU 1/1</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: 405-04 Documentos de respaldo	Despreocupación por la persona encargada de llevar un archivo ordenado	Limitan el trabajo de Auditoría	Imprimir cada mes las Planillas del IESS.
2	No se legaliza el pago del décimo tercer y décimo cuarto sueldo en el Ministerio de Relaciones Laborales.	<b>CADT 1/1 CADC 1/1</b>	Acuerdo Ministerial Nº 363 Ministerio de Relaciones Laborales: Reglamento para el Pago y Declaración de las Décimo tercera y Décima cuarta Remuneración de utilidades y Consignaciones Art. 1	La persona encargada desconoce de este proceso.	Carencia de legalidad hacia los organismos correspondientes de los pagos realizados.	Legalizar el décimo tercer y décimo cuarto sueldo dentro del plazo estipulado en el Ministerio de Relaciones Laborales.

CONTINÚA 

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**




**21/07/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**



**Fecha:**

**18/11/2014**

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>						<b>H/H</b> <b>2/15</b>	
Nº	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
3	No se encuentra el pago proporcional del décimo tercer sueldo de la nueva funcionaria	CADT 1/1	Acuerdo Ministerial Nº 363 Ministerio de Relaciones Laborales: Reglamento para el Pago y Declaración de las Décimo tercera y Décima cuarta Remuneración de utilidades y Consignaciones Art. 1	Desconocimiento de la Ley por parte de la Contadora	Personal nuevo sin afiliación	Al momento de contratar personal nuevo asegurar sus beneficios en la institución	
4	Personal nuevo sin afiliación al IESS	CASP 1/2 CAAI 1/2	Ley de Seguridad Social Art. 73 Inscripción del Afiliado y pago de aportes	Desconocimiento de las prácticas laborales.	Responsabilidad patronal hacia la persona encargada y pérdida de credibilidad en la Institución	Verificar que todo el personal se encuentre debida y legalmente amparado con la afiliación al seguro social.	
CONTINÚA 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:		21/07/2014	
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:		18/11/2014	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>3/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
5	Diferencia de valores entre el comprobante de egreso y el comprobante de pago del IESS	CASP 1/2 CAAI 1/2	Normas de Control Interno para el Sector Público 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	Valores desembolsados sin verificación previa	No se establecen procedimientos adecuados para las operaciones relacionadas con el Seguro Social	Justificar los valores a pagar en el IESS	
6	Se detectó interés por mora patronal	CASP 2/2	Normas de Control Interno para el Sector Público Tesorería: 403-08 Control previo al pago.	Desconocimiento de Ley de la persona a cargo de realizar los registros	Débil administración en en manejo de los recursos económicos	Reportar y justificar las operaciones realizadas	
CONTINÚA							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:	21/07/2014		
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:	18/11/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>4/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
7	Impuntualidad en el pago de servicios básicos: energía eléctrica y servicio telefónico	CAE 1/1 CAT 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público 403-10 Cumplimiento de Obligaciones	Falta de organización por parte del personal a cargo.	Débil control en las obligaciones que mantiene con organismos externos	Cancelar mensualmente el consumo de energía eléctrica e internet para evitar multas y corte de los servicios.	
8	Reincidencia en el pago	CAE 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	Debido a la impuntualidad en los pagos de servicios básicos.	Afectación de los recursos económicos de la entidad.	Verificar que cada erogación contenga el documento de pago.	
CONTINÚA							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:	21/07/2014		
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:	18/11/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>5/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
9	Contabilidad registra pagos incompletos	<b>CAT 1/1</b> <b>CACL 1/1</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público Tesorería: 403-08 Control previo al pago.	Las operaciones no se registran al momento que suscitan, se contabiliza luego del transcurso de unos días.	La información contable no permite veracidad en los hechos e inconsistencia de saldos.	Registrar y recalcular las operaciones al momento que se cuente con el documento para su ejecución.	
10	Valores remarcados	<b>CAT 1/1</b> <b>CAVE 2/2</b> <b>CACL 1/1</b> <b>CAMI 1/1</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera	Equivocación en el cálculo de los saldos.	Valores en los registros contables con enmendaduras y manchones.	Mantener la información contable de manera clara y precisa.	
CONTINÚA							
Elaborado por:		<b>VACM-EGCL</b>		Fecha:		<b>21/07/2014</b>	
Revisado por:		<b>MCLO-MAFH</b>		Fecha:		<b>18/11/2014</b>	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>6/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
11	Falta de proformas	CAEIP 1/1 CADIP 1/1 CAOSG 1/1 CAVE 1/2 CAAB 1/1 CAL 1/1 CASDP 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público: 405-04 Documentación de respaldo y su archivo. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública Art. 51 Contrataciones de Menor cuantía Resolución INCOP 062-2012	Carencia de gestión y convenios con otras entidades para la entrega oportuna de proformas cuando se requiera la adquisición de bienes o servicios.	Inadecuada selección de proveedor, no se puede realizar comparaciones entre precios y realizar una óptima selección.	Requerir tres proformas para realizar una compra con el fin de seleccionar el mejor precio.	
12	Facturas sin registro en el comprobante de egreso	CAEIP 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público: 405-03 Integración Contable de las Operaciones	No posee un registro adecuado de la información sobre actualizar desembolsos e identificar atrasos en pagos	No existe un sistema de información computarizada	Efectuar un sistema computarizado que permita ingresar las facturas pendientes de pago.	
<b>CONTINÚA</b> 							
Elaborado por:		<b>VACM-EGCL</b>		Fecha:		<b>21/07/2014</b>	
Revisado por:		<b>MCLO-MAFH</b>		Fecha:		<b>18/11/2014</b>	



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Hoja de Hallazgos**

**Auditoría Financiera**

**H/H**

**7/15**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
13	Equivocación en la asignación de partidas	CAEIP 1/1 CADIP 1/1 CAMI 1/1 CAL 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público 406-05 Sistema de registro Clasificador presupuestario	Desconocimiento del manejo de partidas presupuestarias acordes a los gastos efectuados.	Inadecuada asignación de partidas a operaciones que deben caracterizarse en otras.	Utilizar en el clasificador presupuestario del año en que se realizan las operaciones.
14	Documentación incompleta para el pago de viáticos	CAV 1/1	Reglamento para el Pago de Viáticos, Movilizaciones, Subsistencias y Alimentación para el cumplimiento de licencias de servicios institucionales. Art. 19 De los informes de licencia por el cumplimiento de servicios institucionales	Personal desconoce los documentos necesarios a presentarse para el desembolso de viáticos.	Cálculos erróneos de viáticos.	Solicitar a todo el personal que participe en eventos fuera de la institución toda la documentación pertinente que respalde la participación.

CONTINÚA 

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**21/07/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**





**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Hoja de Hallazgos**

**Auditoría Financiera**

**H/H**

**8/15**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
15	Pago de viáticos en exceso	<b>CAV 1/1</b>	Reglamento para el Pago de Viáticos. Movilizaciones, Subsistencias y Alimentación para el cumplimiento de licencias de servicios institucionales. Art. 4, 5, 8 y 9.	Cálculos inadecuados de los viáticos y subsistencias en el Interior.	Afectación en el presupuesto para próximos años.	Recalcular los valores correspondientes a viáticos y subsistencias en el interior antes de realizar el pago.
16	Valor de la factura mayor al valor de la proforma	<b>CAVE 1/2</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: 402-03 Control previo al devengado	No se analiza una comparación adecuada entre las proformas requeridas.	Exceso en el pago, inoportuna selección de bienes o servicios.	Realizar una comparación entre las proformas y optar por la de menor cuantía.

CONTINÚA 

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**21/07/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>9/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
17	No existe una hoja de ruta ni de mantenimiento del uso de los vehículos de la Institución	CAVE 2/2 CACL 1/1	Acuerdo 007-CG publicado en el R.O. 60 del 11 de abril del 2003.	No se determinan políticas internas que aseguren el uso adecuado de los bienes de la institución.	Uso de los vehículos para actividades que no están ligadas a los fines institucionales.	Mantener un registro adecuado del recorrido de los vehículos y el mantenimiento de los mismos.	
18	Pagos en exceso	CASDP 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público Tesorería: 403-08 Control previo al pago.	Manejo inoportuno de saldos, debido a que no se cotejan los saldos con los documentos de soporte y el diario.	Perjuicio económico a los recursos del Estado, inestabilidad financiera y contable.	Analizar detenidamente los documentos que sustenten las obligaciones que deben ser canceladas y ejecutar el pago por la cantidad justa.	
CONTINÚA 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:		21/07/2014	
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:		18/11/2014	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>						<b>H/H</b> <b>10/15</b>	
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
19	Error en el registro	CAVS 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público 405-01 Aplicación de los Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.	Exceso del registro por el ingreso de valores en la cuenta de la transferencia.	Doble registro por el mismo concepto a las cuentas.	Crear mayor atención en la finalidad de la información de comprobantes en los registros.	
20	Depósito incompleto	CAPO 1/2	Normas de Control Interno para el Sector Público: 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones.	No se realiza un control del dinero que ingresa a la Institución ni se efectúa arqueos.	Desviación de recursos económicos.	Cotejar las notas de ingreso con los depósitos efectuados.	
CONTINÚA 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:		21/07/2014	
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:		18/11/2014	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>						<b>H/H</b> <b>11/15</b>	
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
21	Falta de permisos de funcionamiento y notas de ingreso en el archivo de ingresos	CAPO 1/2	Normas de Control Interno para el Sector Público: 403-02 Constancia documental de la recaudación.	Descuido del personal encargado.	Falta de documentación que respalde los permisos de funcionamiento otorgados.	Determinar medidas para el uso adecuado del archivo.	
22	Documentación incompleta	CACE 1/1 CAEP 2/2	La Norma de Control Interno para el Sector Público: 405-04 Documentación de respaldo y su archivo.	Descuido por parte del personal a cargo legitimar las transacciones u operaciones de la Institución.	Desorden en los documentos de sustentos de las operaciones.	Sustentar y organizar toda la documentación pertinente en cada operación que generen confianza y detalle minucioso de cada actividad.	
CONTINÚA 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:		21/07/2014	
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:		18/11/2014	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>12/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
23	Falta de gestión para el cobro de ingresos de la Contribución de ELEPCO S.A	CACE 1/1	Ley de Defensa Contra Incendios Art. 32 Contribución de Usuarios del Servicio Eléctrico	Despreocupación por legalizar el valor correcto asignado a la Institución.	Falta de recursos económicos que por Ley le corresponde a la entidad.	Socializar con las entidades que contribuyen al Cuerpo de Bomberos los valores recaudados.	
24	No se verifican los valores depositados por ELEPCO S.A	CACE 1/1	Normas de Control Interno para el Sector Público: 403-04 Verificación de los ingresos	Falta gestión en la Institución	Se desconoce si los valores transferidos por ELEPCO S.A sean los correctos.	Verificar que los valores transferidos a la Institución por parte de ELEPCO S.A sean en torno a la Ley y al número de contribuyentes del Cantón.	
CONTINÚA							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:		21/07/2014	
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:		18/11/2014	



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**



**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Hoja de Hallazgos**

**Auditoría Financiera**

**H/H**

**13/15**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
25	No se realiza las devoluciones del IVA	<b>CADI 1/1</b>	La Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 73 Devolución del IVA La Norma de Control Interno para el Sector Público: 403-10 Cumplimiento de obligaciones.	Falta de control al momento de revisar las facturas y verificar el IVA.	Intereses por mora, penalizaciones por incumplimiento a la normativa tributaria.	Recalcular los valores correspondientes a viáticos y subsistencias en el interior antes de realizar el pago.
26	Retraso en las declaraciones de impuestos: Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta	<b>CAR 1/4</b>	La Norma de Control Interno para el Sector Público: 403-10 Cumplimiento de obligaciones.	Descuido por parte del personal a cargo.	Intereses por mora, penalizaciones por incumplimiento a la normativa tributaria.	Prestar mayor atención a la normativa tributaria.

CONTINÚA 

**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**



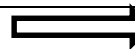
**21/07/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**18/11/2014**

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>14/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
27	Inexistencia de las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y del IVA.	CAR 4/4	La Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 50 Obligaciones de los agentes de retención. La Norma de Control Interno para el Sector Público: 403-10 Cumplimiento de obligaciones.	Desconocimiento de la aplicación de retenciones en la fuente de conformidad con la Ley.	Error en los registros e inoportuna presentación de la información financiera.	Efectuar las retenciones del Impuesto a la Renta que corresponde como agente de retención.	
28	Inexistencia de conciliaciones bancarias	CB 1/5	Normas de Control Interno para el Sector Público: 403-07 Conciliaciones bancarias	Desconocimiento del responsable de efectuar las conciliaciones bancarias.	Transferencias en proceso.	Realizar las conciliaciones bancarias de manera mensual.	
<b>CONTINÚA</b> 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:		21/07/2014	
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:		18/11/2014	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgos</b> <b>Auditoría Financiera</b>					<b>H/H</b> <b>15/15</b>		
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
29	No se ejecuta todo el presupuesto	CAEP 1/2	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas sección IV Ejecución Presupuestaria Art. 113.	Inadecuada planificación de los gastos a realizarse	Sobrante de recursos económicos.	Realizar un presupuesto adecuado tomando en consideración todas las necesidades de la Institución.	
30	POA inadecuado	CAEP 2/2	Normas de Control Interno para el Sector Público: 200-02 Administración estratégica	Desconocimiento sobre la elaboración del POA	La planificación inicial es inadecuada	Elaborar un POA de acuerdo a las necesidades de la institución	
31	La institución no posee un plan anual de contratación correspondiente al año 2012	PAC 1/1	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública: Art. 22. Plan Anual de Contratación	Desconocimiento de la Ley	Incumplimiento de los objetivos del Plan Anual de Desarrollo.	Efectuar el Plan Anual de Contratación con el Presupuesto acorde a las normas establecidas por la Ley.	
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:	21/07/2014		
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:	18/11/2014		






**4.4.3. Auditoría de Gestión**








**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



**AUDITORÍA DE GESTIÓN**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría de Gestión</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>PAG</b>  <b>1/2</b>	
<b>OBJETIVO:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar la gestión de la Institución mediante indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología de las operaciones del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evaluar la gestión y el desempeño institucional.	EGI 1/3-3/3	VACM-EGCL	04/08/2014
2	Revisar el Plan Estratégico y el Plan Operativo Anual.	PE 1/5-5/5 POA 1/4-4/4	VACM-EGCL	11/08/2014
3	Diagnostico FODA, matriz de ponderación de riesgos y evaluación de las áreas críticas.	FODA 1/2- 2/2 MP 1/2-2/2 EAR 1/2-2/2	VACM-EGCL	18/08/2014
4	Determinar los objetivos operativos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.	MG 1/27-27/27	VACM-EGCL	25/08/2014
5	Diseñar indicadores de Gestión.	MG 1/27-27/27	VACM-EGCL	25/08/2014
6	Medir la gestión en base a indicadores de eficiencia.	MG 1/27-11/27	VACM-EGCL	25/08/2014
7	Medir la gestión en base a indicadores de eficacia.	MG 21/27	VACM-EGCL	25/08/2014
8	Medir la gestión en base a indicadores de economía.	MG 12/27-20/27	VACM-EGCL	25/08/2014
9	Medir la gestión en base a indicadores de ética.	MG 22/27-23/27	VACM-EGCL	25/08/2014
10	Medir la gestión en base a indicadores de equidad.	MG 24/27-25/27	VACM-EGCL	25/08/2014
11	Medir la gestión en base a indicadores de ecología.	MG 26/27-27/27	VACM-EGCL	25/08/2014
CONTINÚA 				
Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	01/08/2014	
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	08/12/2014	



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría de Gestión</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>PAG</b>  <b>2/2</b>	
<b>OBJETIVO:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar la gestión de la Institución mediante indicadores que permitan medir la eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología de las operaciones del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
12	Resultados de indicadores de eficiencia.	MG 1/27-11/27	VACM-EGCL	25/08/2014
13	Resultados de indicadores de eficacia.	MG 21/27	VACM-EGCL	25/08/2014
14	Resultados de indicadores de economía.	MG 12/27-20/27	VACM-EGCL	25/08/2014
15	Resultados de indicadores de ética.	MG 22/27-23/27	VACM-EGCL	25/08/2014
16	Resultados de indicadores de equidad.	MG 24/27-25/27	VACM-EGCL	25/08/2014
17	Resultados de indicadores de ecología.	MG 26/27-27/27	VACM-EGCL	25/08/2014
18	Determinar los hallazgos encontrados.	HH 1/5-5/5	VACM-EGCL	22/09/2014
<b>Elaborado por:</b>				
		VACM-EGCL	<b>Fecha:</b>	01/08/2014
<b>Revisado por:</b>				
		MCLO-MAFH	<b>Fecha:</b>	08/12/2014

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Evaluación de Gestión Institucional</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>EGI</b>  <b>1/4</b>				
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 12/08/2014 <b>CARGO:</b> Jefe (E) CBS <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista					
<b>HORA INICIO:</b> 09:35 <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10:04					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Los fines y las actividades principales de la Institución corresponden a la prestación de servicios?	X			
2	¿En la entidad se ha implementado y se encuentra en aplicación el Plan Operativo Anual? En caso afirmativo indique la fecha de aprobación y a quienes se divulgó.	X			El POA se encuentra realizado pero no está aprobado.
3	¿En la institución se encuentran definido el Plan Estratégico?	X			El Plan Estratégico si está determinado, pero se encuentra incompleto.
4	¿Se refleja la misión de la Institución en las operaciones que realiza?		X		Las operaciones no reflejan la misión de la Institución.
5	¿La entidad cuenta con indicadores para medir resultados y evaluar su gestión en términos de eficiencia, eficacia y economía de parámetros e indicadores de gestión?		X		No se realizan indicadores.
6	Para medir la calidad, cantidad, grado y oportunidad con que el servicio prestado satisface la necesidad del usuario, se realiza:				No se mide el servicio que presta la institución.
	• ¿Comparación del servicio con especificaciones o estándares establecidos por los usuarios?		X		
	• ¿Encuestas o cuestionarios?		X		
<b>CONTINÚA</b> 					
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>04/08/2014</b>		
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>		



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Evaluación de Gestión Institucional</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>EGI</b>  <b>2/4</b>		
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing. Adrián Valverde <b>FECHA:</b> 12/08/2014 <b>CARGO:</b> Jefe CBS		<b>HORA INICIO:</b> 09:35 <b>HORA FINALIZACIÓN:</b> 10:04			
<b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
7	Para evaluar la gestión institucional se prepara los siguientes documentos: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Planes Operativos?</li> <li>• ¿Informe de actividades en cumplimiento de metas?</li> <li>• ¿Planes direccionales y estratégicos?</li> </ul>	X	X		Se realiza únicamente el Plan Operativo Anual
8	¿La entidad cuenta con un departamento de relaciones públicas que se encargue de medir el impacto a mediano o largo plazo en el entorno social o ambiental de los servicios prestados? En caso afirmativo indique si cuenta con: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Notas de prensa sobre el impacto en la comunidad?</li> </ul>		X		La Institución no cuenta con un departamento de relaciones públicas, el cual mida el impacto en el entorno social o ambiental de los servicios prestados.
9	¿La entidad cuenta con un departamento de relaciones públicas que se encargue de medir el impacto a mediano o largo plazo en el entorno social o ambiental de los servicios prestados? En caso afirmativo indique si cuenta con: <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Datos estadísticos o históricos sobre el deterioro ambiental, social o económico?</li> </ul>		X		
<b>Fuente:</b> Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado. Pág. 132-134					
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b> 04/08/2014	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b> 08/12/2014	



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Evaluación de la Gestión Institucional</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>EGI</b>  <b>3/4</b>		
<p>Como resultado de la entrevista aplicada al Jefe del Cuerpo de Bomberos del cantón Saquisilí se determinó que la entidad tiene como actividad principal salvaguardar vidas y proteger bienes, a través de la prevención y atención de emergencias.</p> <p>La Institución cuenta con un archivo que detalla la misión, visión, valores y objetivos institucionales, sin embargo las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas no se encuentran especificadas en un FODA debidamente estructurado. Por lo que auditoría detecta <b>H1</b> ver <b>H/H 1/5</b>.</p> <p>Asimismo, dentro del presupuesto del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí no se refleja la verdadera misión, como también un incumplimiento del ciclo presupuestario y por ende la ausencia de la cuenta contable 634.08.21 cuya partida presupuestaria corresponde a la 53.08.21 Gastos para situaciones de emergencia provocando la falta de un plan de contingencia. Por lo que auditoría detecta <b>H2</b> ver <b>H/H 1/5</b>.</p> <p>Además, se encontró algunas deficiencias como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>No se dispone de indicadores que permitan medir los resultados obtenidos y evaluar la gestión de la Institución, en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología. Por lo que auditoría detecta <b>H3</b> ver <b>H/H 2/5</b>.</li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>04/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Evaluación de la Gestión Institucional</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>EGI</b>  <b>4/4</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• No existen metas trazadas en la Institución.</li> <li>• No se mide el grado de satisfacción por parte de los usuarios en función al servicio del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí. Por lo que auditoría detecta <b>H4</b> ver <b>H/H 2/5</b>.</li> <li>• No se realiza Planes Operativos en cumplimiento de metas para la evaluación de la gestión institucional.</li> <li>• La entidad no cuenta con un departamento de relaciones públicas de los servicios prestados. Por lo que auditoría detecta <b>H5</b> ver <b>H/H 3/5</b>.</li> </ul>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>04/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Estratégico</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>PE</b>  <b>1/5</b>		
<p>En la Institución no se cuenta con una Planificación Estratégica acorde a la administración actual de todas las organizaciones; sin embargo existe un archivo con información que se presenta a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>MISIÓN</b></li> </ul> <p>El Cuerpo de Bomberos del G.A.D. Municipal del Cantón Saquisilí, es una entidad de servicio social, con autonomía, con funciones propias, objetivos definidos y específicos para prestar sus servicios a la población saquisilense en forma ininterrumpida las 24 horas, los 365 días del año, socorriendo a quien lo necesite con el objetivo de salvaguardar vidas y proteger bienes, a través de la prevención y atención de emergencias sean naturales o antrópicas, buscando minimizar el impacto social y económico generado por estos sucesos siempre con <b>ABNEGACIÓN Y DISCIPLINA</b>.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>VISIÓN</b></li> </ul> <p>Ser líder en las actividades de prevención, atención de emergencias y desastres en el Cantón Saquisilí, fundamentando con el profesionalismo ético de sus hombres capaces de asistir a cualquier contingencia e integrarse con la comunidad en la construcción de una convivencia segura que contribuya al mejoramiento de la calidad de vida. <b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013)</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>







 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Estratégico</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>PE</b>  <b>2/5</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• VALORES</li> </ul> <p>El Cuerpo de Bomberos del G.A.D. Municipal del Cantón Saquisilí regula su accionar, estableciendo los límites entre los cuales se pueden mover los actores y sus restricciones y sustentan el quehacer de la Institución.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Lealtad:</b> Respuesta y cumplimiento de lo que exigen las leyes de la fidelidad y las del honor.</li> <li>✓ <b>Honradez:</b> Respeto a los demás, coherencia física e intelectual en lo que pertenece a cada persona y convicción de defenderlo.</li> <li>✓ <b>Valentía:</b> Dominar el miedo para actuar y realizar las acciones en forma adecuada que permita una mejor ejecutoría en beneficio de la población afectada.</li> <li>✓ <b>Disciplina:</b> Actitud para acatar las normas, protocolos, lineamientos y procedimientos que rigen las actividades que realiza la organización. Autorregulación y obediencia a órdenes impartidas por personas de mayor rango o jerarquía.</li> <li>✓ <b>Solidaridad:</b> Entrega y sacrificio a favor de las personas menos fuertes.</li> <li>✓ <b>Abnegación:</b> Actitud voluntaria para ayudar a las personas sin esperar nada a cambio. <b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013)</b></li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>  <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Estratégico</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>PE</b>  <b>3/5</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <b>Heroísmo:</b> Actos de carácter superlativo en los que se arriesga la vida por principios y valores.</li> <li>✓ <b>Capacidad:</b> Medida de lo que se puede lograr o de lo que uno es capaz.</li> <li>✓ <b>Respeto:</b> Consideración especial a otras personas.</li> <li>✓ <b>Compromiso:</b> Actitud de interés permanente y dedicación, incluso con bienes personales para que un resultado se logre.</li> <li>✓ <b>Honestidad:</b> Manejar los asuntos personales e institucionales con integridad y probidad.</li> <li>✓ <b>Responsabilidad:</b> Cumplir con calidad y a tiempo todas las tareas institucionales. Cumplir todos y asumir las consecuencias de las acciones y omisiones.</li> <li>✓ <b>Humanismo:</b> Preocupación por lo social y humano, la solidaridad y el desarrollo personal y profesional de todos los miembros.</li> <li>✓ <b>Entrega:</b> Trabajar y cumplir para que amplíe su prestigio.</li> <li>✓ <b>Trabajo en Equipo:</b> Actitud de participación en forma conjunta de todos sus miembros en la ejecución de sus actividades. <b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013)</b></li> </ul>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>11/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Operativo Anual</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>PE</b>  <b>4/5</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>POLÍTICAS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Implementar el mejoramiento continuo para lograr una gestión de calidad.</li> <li>✓ Mejorar las condiciones de seguridad de nuestra población.</li> <li>✓ Promover el cultivo y práctica de los valores éticos y morales.</li> <li>✓ Administrar el Talento Humano (Recursos Humanos) en función de los intereses institucionales y del desarrollo personal y profesional, basado en la motivación, capacitación y reconocimiento de su eficiencia, responsabilidad y calidad en el desempeño.</li> <li>✓ Mantener niveles adecuados de comunicación e información al interior y exterior de la Institución.</li> <li>✓ Aplicar la filosofía de trabajo en equipo.</li> </ul> </li> <li>• <b>OBJETIVOS INSTITUCIONALES</b></li> </ul> <p><b>ATENCIÓN A LA COMUNIDAD</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Velar porque la comunidad saquisilense reciba un servicio oportuno y de calidad.</li> <li>✓ Atender los incendios que se presenten en el Cantón.</li> <li>✓ Atender de forma efectiva los reclamos y sugerencias de la comunidad.</li> <li>✓ Transitar de un sistema de protección civil de tipo reactivo a uno preventivo, mediante la inclusión participativa del sector social, público y privado.</li> <li>✓ Aplicar la participación ciudadana como eje central en los procesos de planeación, prevención de desastres, mediante las capacitaciones a centros educativos. <b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013)</b></li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 		<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>	
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Operativo Anual</b> <b>Auditoría de Gestión</b>		<b>PE</b>  <b>5/5</b>	
<b>CONTROL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Controlar de manera efectiva los servicios que brinda la Institución Bomberil.</li> <li>✓ Controlar de manera eficiente la utilización de los equipos D.C.I.</li> </ul>			
<b>DESARROLLO INSTITUCIONAL</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Propender a una institución moderna encaminada a una Administración por procesos, para alcanzar la Calidad Total en la gestión.</li> </ul>			
<b>DESARROLLO HUMANO</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar dos reuniones con el personal operativo para la planificación del trabajo.</li> <li>✓ Contar con un equipo humano de elevada preparación y adecuado nivel de especialización, motivado, proactivo, y comprometido con la Institución y el País. <b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2013)</b></li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Operativo Anual</b> <b>Auditoría de Gestión</b>		<b>POA</b>  <b>1/4</b>	
<b>PLAN OPERATIVO DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL G.A.D MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b>OBJETIVOS OPERATIVOS:</b>			
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Adquirir un terreno y tener el sustento legal y técnico para la expansión del cuartel permitiendo así la funcionalidad para mejorar la atención a la comunidad.</li> <li>2. Elaborar manuales de procedimientos de Operación Normalizados PON'S para tecnificar y normalizar la respuesta de emergencias y los procesos operativos del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí.</li> <li>3. Actualizar el Personal Operativo Institucional con conocimientos, nuevas técnicas y destrezas acordes a la época, para lograr un desempeño eficaz en la atención a las distintas emergencias.</li> <li>4. Actualizar el Personal Administrativo Institucional con conocimientos, nuevas técnicas y destrezas acordes al avance tecnológico y reformas de las Leyes, Reglamentos y Disposiciones que permitan un desempeño eficaz en el área administrativa.</li> <li>5. Elaborar el Manual de Funciones del Personal para optimizar el Talento Humano existente en el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí.</li> </ol>			
<b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2012)</b>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>11/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 		<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>	
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Operativo Anual</b> <b>Auditoría de Gestión</b>		<b>POA</b>  <b>2/4</b>	
<p>6. Incorporar personal de bomberos, con la finalidad de agilizar el tiempo de respuesta a emergencias, así como lograr una mejor atención a la ciudadanía.</p> <p>7. Realizar ascensos del personal administrativo y operativo por medio del otorgamiento de grados y reconocimiento a la eficiencia del personal del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí.</p> <p>8. Proveer de hardware actualizado con el fin de optimizar las actividades en la Institución.</p> <p>9. Diseñar la mascota institucional que se identifique con el trabajo que realiza la Institución Bomberil a favor de la comunidad Saquisilense.</p> <p>10. Diseñar y ejecutar productos comunicacionales para Instituciones educativas, empresas y comunidad para informar al público industrial, comercial y ciudadanía sobre normas de prevención, mediante la utilización de productos comunicacionales impresos, gráficos y material didáctico.</p> <p>11. Difundir eficientemente el trabajo preventivo que realiza el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en cada una de sus áreas: combate de incendios, atención prehospitalaria, manejo de materiales peligrosos, rescate y salvamento. <b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2012)</b></p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>11/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL**





**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Plan Operativo Anual**  
**Auditoría de Gestión**



**POA**  
**3/4**



12. Recuperar y contabilizar el Impuesto predial, para contar con los recursos financieros necesarios que le pertenecen al Cuerpo de Bomberos de Saquisilí, por Ley cuyo financiamiento le servirá para la ejecución del Plan Operativo 2012.
13. Recuperar y contabilizar la Tasa de Permisos de Funcionamiento, para contar con los recursos financieros necesarios que le pertenecen al Cuerpo de Bomberos de Saquisilí, por Ley cuyo financiamiento le servirá para la ejecución del Plan Operativo 2012.
14. Remodelar la infraestructura del cuartel, realizando el mejoramiento del cuartel, para facilitar la recuperación de la fuerza de trabajo del personal operativo y administrativo, transformándolo en funcional y cómodo.
15. Adquirir prendas de vestir especiales para fortalecer y mejorar la atención y control de incendios u otro tipo de emergencias derivadas de éstas, en todo el Cantón Saquisilí, con personal de bomberos debidamente equipado y protegido.
16. Adquirir equipos de protección personal contra incendios estructurales para incrementar de equipo personal contra incendios mediante la adquisición de batefuegos para dotar-reemplazar brindando al personal operativo mayor protección y seguridad en la lucha contra incendios estructurales y eventos antrópicos que se susciten en el Cantón Saquisilí. **(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2012)**



<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Plan Operativo Anual</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>POA</b> <b>4/4</b>		
<p>17. Fortalecer la unidad médica con insumos y suministros médicos para la ambulancia implementándolos en el área de APH con todos los insumos médicos básicos para cubrir las necesidades que se dieron ante un evento adverso que altere la integridad física del ciclo vital del individuo in situ.</p> <p>18. Adquirir equipos y herramientas forestales, proporcionando al personal los implementos necesarios para que se devuelvan de forma eficiente en la lucha contra el fuego forestal.</p> <p>19. Implantación de procesos claves. <b>(Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2012)</b></p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>11/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 		<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>	
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>FODA Institucional</b> <b>Auditoría de Gestión</b>		<b>FODA</b> <b>1/2</b>	
<b>FORTALEZAS</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proyección de buena imagen institucional y aceptación ciudadana.</li> <li>• Recurso humano joven.</li> <li>• Trabajo en equipo en las labores operativas.</li> <li>• Ambiente adecuado del personal.</li> <li>• Vehículos y equipos nuevos.</li> <li>• Entidad adscrita al Municipio.</li> </ul>			
<b>OPORTUNIDADES</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El crecimiento demográfico en el área rural como un factor para el crecimiento institucional.</li> <li>• El avance de la tecnología apertura posibilidades de mayor eficiencia en el servicio.</li> <li>• Apoyo de otras instituciones.</li> <li>• Posibilidades de capacitación.</li> <li>• Incremento de contribuyentes genera mayores ingresos para la institución.</li> </ul>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>18/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>FODA Institucional</b> <b>Auditoría de Gestión</b>	<b>FODA</b> <b>2/2</b>		
<p><b>DEBILIDADES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Falta de un manual de funciones.</li> <li>• Deficiencias en las comunicaciones y coordinaciones internas y externas.</li> <li>• Falta de competencias para la prevención de incendios.</li> <li>• Alta rotación de puestos de trabajo.</li> <li>• Falta de un departamento de talento humano y comunicación institucional.</li> <li>• Falta de indicadores de gestión.</li> <li>• Falta del sistema e-SIGEF</li> </ul> <p><b>AMENAZAS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Inadecuada planificación del presupuesto.</li> <li>• Proceso contable deficiente.</li> <li>• Falta de normativa en temas de seguridad y primeros auxilios.</li> <li>• Inestabilidad económica y política del país.</li> <li>• Desviación de recursos en los gastos ejecutados.</li> <li>• Falta de documentos de respaldo y firmas de responsabilidad en los procesos.</li> <li>• Falta de un trabajo coordinado con el GAD Municipal.</li> </ul>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Matriz de Ponderación</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>MP</b>  <b>1/2</b>
<p>De acuerdo a la observación efectuada por el equipo auditor se determinó la siguiente matriz de ponderación de riesgos tomando en cuenta las debilidades mencionadas en el FODA.</p>			
<b><u>RANGOS DE CALIFICACIÓN</u></b>			
<b>ESCALA</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	
1		Bajo	
2		Medio	
3		Alto	
<b>Fuente:</b> Manual de Auditoría Gubernamental, Planificación de la Auditoría, Pág. 96			
COMPONENTE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN	
Actividades descritas en el Manual de Funciones.	3	0	
Optimización de comunicaciones y coordinaciones internas y externas.	3	1	
Empleo de competencias para la prevención de incendios.	3	2	
Adecuada rotación de puestos de trabajo.	3	1	
Cumplimiento de objetivos a través del área de talento humano.	3	1	
Implementación del sistema e-SIGEF.	3	0	
Aplicación de indicadores para medir la gestión de la Institución en base a metas y objetivos.	3	0	
<b>TOTAL</b>	<b>21</b>	<b>5</b>	
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>		 <b>ESPE</b> UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA	
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Matriz de Ponderación</b> <b>Auditoría de Gestión</b>		<b>MP</b>  <b>2/2</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE CONFIANZA</b>  <b>NC= Nivel de confianza</b>  <b>CT= Calificación total</b>  <b>PT= Ponderación total</b> </li> </ul> $NC = \frac{CT}{PT} * 100$ $NC = \frac{5}{21} * 100$ $NC = 23,80\%$			
<ul style="list-style-type: none"> <li> <b>NIVEL DE RIESGO</b>  <b>NR= Nivel de riesgo</b> </li> </ul> $NR = 100\% - CN$ $NR = 100\% - 23,80\%$ $NR = 76,20\%$			
<b>Determinación del Nivel de Riesgo</b>			
(Confianza)	BAJA	MODERADA	ALTA
	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	Alto	Moderado	Bajo
			<b>(Riesgo)</b>
<b>FUENTE:</b> Manual de Auditoría Gubernamental, Planificación de la Auditoría, Pág. 96			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>18/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>18/11/2014</b>



## CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ



### AUDITORÍA INTEGRAL

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Evaluación de Áreas Críticas (Debilidades)**  
**Auditoría de Gestión**

**EAR**  
**1/2**

SITUACIÓN ACTUAL	NORMA	EFECTO	NIVEL DE		ACCIÓN CORRECTIVA	RESPONSABLES	RECURSOS A UTILIZAR	PERÍODO A IMPLANTAR	
			RIESGO	CONFIANZA				INICIO	TERMINO
Falta de un manual de funciones acorde a la misión institucional	<b>NCI 200-02</b> Administración estratégica	El personal administrativo tiene demasiadas funciones.	76,20% Alto	23,80% Baja	Elaborar un manual de funciones.	Jefe del Cuerpo de Bomberos.	Humanos Económicos Materiales Tecnológicos	30/08/2014	En adelante
Deficiencias en las comunicaciones y coordinaciones internas y externas.	<b>NCI 200-07</b> Coordinación de acciones organizacionales	Distorsión de la información y disminución de las relaciones laborales.			Establecer un mecanismo informático para la comunicación.				
Falta de competencias para la prevención de incendios.	<b>NCI 300-02</b> Plan de mitigación de riesgos	Incremento del nivel de riesgo.			Realizar un plan de contingencia y un manual de prevención de incendios.				

**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado. Pág. 137

CONTINÚA

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Evaluación de Áreas Críticas (Debilidades)  
Auditoría de Gestión**



**EAR  
2/2**

SITUACIÓN ACTUAL	NORMA	EFECTO	NIVEL DE		ACCIÓN CORRECTIVA	RESPONSABLES	RECURSOS A UTILIZAR	PERÍODO A IMPLANTAR	
			RIESGO	CONFIANZA				INICIO	TERMINO
Alta rotación de puestos de trabajo.	<b>NCI 200-03</b> Políticas y prácticas de talento humano	Insatisfacción laboral, relaciones laborales deficientes.	76,20% Alto	23,80 Baja	Planificar la asignación de tareas acordes al perfil del empleado.	Jefe del Cuerpo de Bomberos.	Humanos Económicos Materiales Tecnológicos	30/08/2014	En adelante
Falta de un departamento de talento humano.	<b>NCI 200-03</b> Políticas y prácticas de talento humano	Ineficiente planificación y administración del talento humano.			Constituir el departamento del talento humano.				
Falta de indicadores de gestión.	<b>NCI 200-02</b> Administración estratégica	Desconocimiento del grado de cumplimiento de la gestión institucional			Efectuar indicadores de gestión.				
Falta del sistema e-SIGEF	<b>NCI 410-07</b> Tecnología de la información	Penalizaciones a los funcionarios por no acogerse a un sistema para el manejo de recursos públicos.			Implementar el Sistema e- SIGEF.				



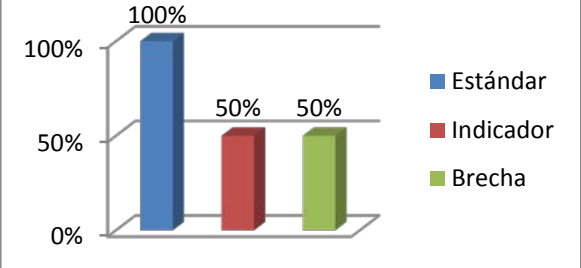
**Fuente:** Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado. Pág. 137



<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>18/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>



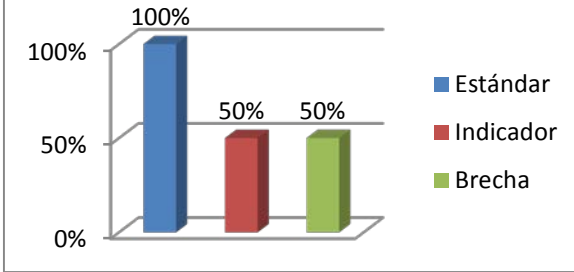
	<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>													
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Eficiencia</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>MG</b> <b>1/27</b>											
<b>OBJETIVO Nº 1.</b> Actualizar el Personal Operativo Institucional con conocimientos, nuevas técnicas y destrezas acordes a la época, para lograr un desempeño eficaz en la atención a las distintas emergencias.														
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA								
Porcentaje de personal operativo capacitado durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.	(6) 100%	$(\text{Total personal operativo capacitado} / \text{Total personal operativo}) * 100$	$(4/6) * 100 = 66,67\%$ <b>Ref. P/T MG 2/24</b>	Anual	Porcentaje	$\text{Índice} = (\text{Indicador} / \text{Estándar}) * 100$ $(66,67/100) * 100 = 66,67\%$ <b>BRECHA = 33,33%</b>								
<table border="1" style="display: none;"> <caption>Gráfico de Barras de Rendimiento</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estándar</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Indicador</td> <td>66,67%</td> </tr> <tr> <td>Brecha</td> <td>33,33%</td> </tr> </tbody> </table>			Categoría	Porcentaje	Estándar	100%	Indicador	66,67%	Brecha	33,33%	<b>INTERPRETACIÓN:</b> Durante el año 2012 de los 6 operativos, 4 asistieron a los cursos y talleres de capacitación ya que el objetivo radica en la actualización de conocimientos para el logro de un desempeño eficaz en la atención de emergencias, pero por la falta de planificación el objetivo se efectuó en un 66,67% ocasionando una brecha del 33,33%.			
Categoría	Porcentaje													
Estándar	100%													
Indicador	66,67%													
Brecha	33,33%													
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>		Fecha:	<b>25/08/2014</b>										
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>		Fecha:	<b>08/12/2014</b>										



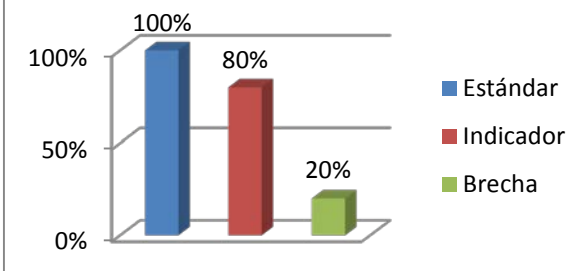
		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>			
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición de la Gestión</b> <b>Auditoría de Gestión</b>				<b>MG</b> <b>2/27</b>	
<p>Para determinar el número de personal operativo capacitado se aplicó como base los oficios enviados a la Institución para la participación de capacitaciones y los comprobantes de egreso sustentando éstas actividades, según el siguiente detalle:</p>					
MES	REF.	CAPACITACIÓN	PERSONAL OPERATIVO	VALOR	
Abril	ABR 18/44	Taller Internacional de Rescate en Alturas y Estructuras Colapsadas	Bombero Luis Guanoquiza	50	
	ABR 21/44	Taller Internacional de Rescate en Alturas y Estructuras Colapsadas	Bombero Carlos Uribe	50	
Mayo	MAY 40/134	Seminario Internacional Canino Baco	Bomberos: Marco Almache Edwin Calapaqui	300	
	MAY 128/134	Curso Manejo y Transporte del Paciente en Ambulancia Terrestre	Bomberos: Luis Guanoquiza Carlos Uribe	580	
Junio	JUN 26/86	Taller de Práctica Procesal en la Contratación Pública Ecuatoriana	Bombero Luis Guanoquiza	50	
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>1030</b>	
<p><b>Fuente:</b> (Gastos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2012)</p>					
<p>Para conocer el valor de capacitación entre el personal operativo y administrativo del total del presupuesto se realiza el siguiente cálculo:</p>					
PERSONAL	Nº DE PERSONAS	PRESUPUESTO			
Operativo	6	9183			
Administrativo	2	3061			
<b>TOTAL</b>	<b>8</b>	<b>12244</b>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>25/08/2014</b>		
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>		



		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Eficiencia</b> <b>Auditoría de Gestión</b>					<b>MG</b>  <b>3/27</b>		
<b>OBJETIVO No 2.</b> Actualizar el Personal Administrativo Institucional con conocimientos, nuevas técnicas y destrezas acordes al avance tecnológico y reformas de las Leyes, Reglamentos y Disposiciones que permitan un desempeño eficaz en el área administrativa.							
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA	
Porcentaje de personal administrativo capacitado durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí	(2) 100%	(Total personal administrativo capacitado/ Total personal administrativo)*100	(1/2)*100= 50% Ref. P/T MG 4/24	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (50/100)*100= 50% BRECHA= 50%	
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> Durante el año 2012, de 2 personas que se desempeñan en el área administrativa una asistió a los cursos y talleres de capacitación y por la falta de planificación el objetivo se efectuó en un 50% ocasionando una brecha del 50%. Auditoría detecta <b>H6</b> ver <b>H/H 3/5</b> .				
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014		

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Medición de la Gestión</b> <b>Auditoría de Gestión</b>				<b>MG</b> <b>4/27</b>
MES	REF.	CAPACITACIÓN	PERSONAL OPERATIVO	VALOR
Marzo	MAR 50/112	Seminario de Tributación	Tesorera Patricia Arequipa	205
Abril	ABR 15/44	Taller Internacional de Rescate en Alturas y Estructuras Colapsadas	Tesorera Patricia Arequipa	50
Junio	JUN 26/86	Taller de Práctica Procesal en la Contratación Pública Ecuatoriana	Tesorera Patricia Arequipa	50
<b>TOTAL</b>			<b>1</b>	<b>305</b>
<b>Fuente:</b> (Gastos del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, 2012)				
Elaborado por:		VACM-EGCL	Fecha:	25/08/2014
Revisado por:		MCLO-MAFH	Fecha:	08/12/2014

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						<b>MG</b> <b>5/27</b>
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Eficiencia</b> <b>Auditoría de Gestión</b>						
<b>OBJETIVO Nº 3.</b> Incorporar personal de bomberos, con la finalidad de agilizar el tiempo de respuesta a emergencias, así como lograr una mejor atención a la ciudadanía.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de personal nuevo contratado durante el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.	(2) 100%	(Número de personas contratadas/ Número de personas planificadas contratar)*100	$(1/2)*100=50\%$ Ref. P/T PP 7/90	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(50/100)*100= 50\%$ BRECHA=5 0%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> Se realizó la oportuna contratación de una persona en calidad de Secretaria del Cuerpo de Bomberos con el fin de dinamizar las actividades con la otra funcionaria quien se desempeñaba como Secretaria-Tesorera de la Institución, sin embargo no se cumple el objetivo porque se planificó la contratación de 2 servidores dando como resultado una brecha del 50%..			
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014	
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014	

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Eficiencia</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>MG</b>  <b>6/27</b>			
<b>OBJETIVO Nº 4.</b> Realizar ascensos del personal administrativo y operativo por medio del otorgamiento de grados y reconocimiento a la eficiencia del personal del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de personal que se canceló la remuneración unificada en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí durante el año 2012.	(5) 100%	(Número de personas que percibieron la Remuneración Unificada/ Número de personas planificadas para cancelar la Remuneración Unificada)*100	$(4/5)*100=80\%$ <b>Ref. P/T PP</b> <b>6/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(80/100)*100=80\%$ BRECHA=20%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> Se canceló la remuneración unificada a 4 trabajadores que se rigen a la Ley Orgánica de Servicio Público con el fin de reconocer la eficiencia del personal de la Institución, el objetivo se cumple en un 80%, en consecuencia se obtiene una brecha del 20%, debido a que se planificó la creación del puesto de sargento pero no se realizó.			
Elaborado por:	VACM-EGCL		Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH		Fecha:	08/12/2014		



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



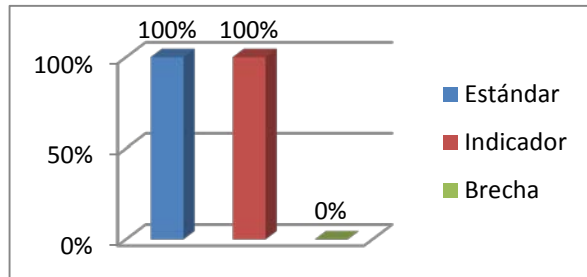
**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Indicadores de Eficiencia**  
**Auditoría de Gestión**

**MG**  
**7/27**

**OBJETIVO Nº 5.** Proveer de hardware actualizado con el fin de optimizar las actividades en la Institución.



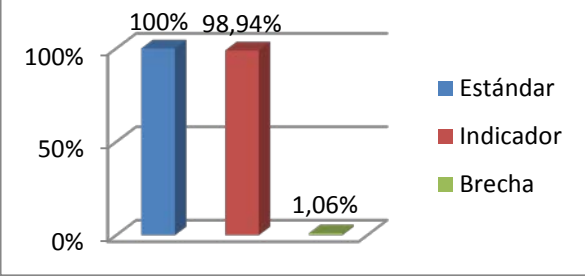
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de equipos de cómputo adquiridos durante el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.	(1) 100%	(Número de equipos de cómputo adquiridos/ Número de equipos de cómputo presupuestados)*100	$(1/1)*100=$ 100% Ref. P/T PP <b>89/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(100/100)*100= 100\%$ BRECHA= 0%



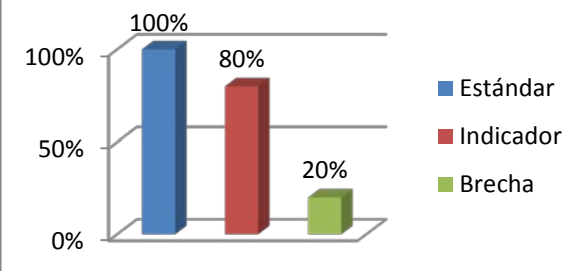


**INTERPRETACIÓN:**

Este objetivo se cumple en un 100% debido a que se realizó la adquisición de una impresora (copiadora, fax , escáner) optimizando las tareas del personal, por lo tanto no existe brecha.

<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>25/08/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Eficiencia</b> <b>Auditoría de Gestión</b>						<b>MG</b>  <b>8/27</b>	
<b>OBJETIVO Nº 6.</b> Recuperar y contabilizar la Tasa de Permisos de Funcionamiento, para contar con los recursos financieros necesarios que le pertenecen al Cuerpo de Bomberos de Saquisilí, por Ley cuyo financiamiento le servirá para la ejecución del Plan Operativo 2012.							
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA	
Porcentaje de permisos de funcionamiento otorgados durante el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí	(188) 100%	(Número de permisos de funcionamiento atendidos/ Número de permisos de funcionamiento planificados)*100	$(186/188)*100 = 98,94\%$ <b>Ref. P/T CSPO</b> <b>1/29-29/29</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(98,94/100)*100 = 98,94\%$ BRECHA= 1,06%	
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> Este objetivo se cumplió en un 98,94% ya que se atendieron casi en su totalidad los requerimientos de permisos de funcionamiento con el fin de incrementar los recursos financieros a favor de la Institución, por lo cual se presenta una brecha mínima del 1,06%.				
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Eficiencia</b> <b>Auditoría de Gestión</b>					<b>MG</b> <b>9/27</b>	
<b>OBJETIVO Nº 7.</b> Adquirir equipos de protección personal contra incendios estructurales para incrementar de equipo personal contra incendios mediante la adquisición de batefuegos para dotar-reemplazar brindando al personal operativo mayor protección y seguridad en la lucha contra incendios estructurales y eventos antrópicos que se susciten en el Cantón Saquisilí.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de batefuegos adquiridos por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012	(5) 100%	(Número de batefuegos adquiridos/ Número de batefuegos presupuestados)*100	$(4/5)*100=$ 80% Ref. P/T PP 88/90	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(80/100)*100= 80\%$ BRECHA=20%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> El objetivo se cumple en un 80% porque se planificó la adquisición de 4 batefuegos para la lucha contra incendios estructurales, pero se presupuestó la compra de 5 equipos, entonces la brecha es del 20%.			
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014	
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014	



## CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ

### AUDITORÍA INTEGRAL



PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Indicadores de Eficiencia

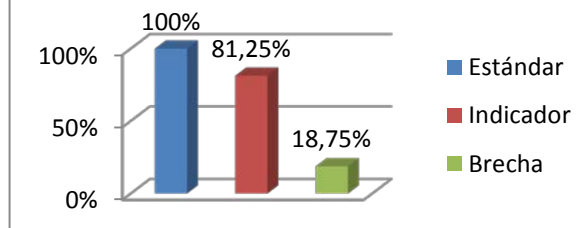
Auditoría de Gestión

**MG**

**10/27**

**OBJETIVO Nº 8.** Adquirir prendas de vestir especiales para fortalecer y mejorar la atención y control de incendios u otro tipo de emergencias derivadas de éstas, en todo el Cantón Saquisilí, con personal de bomberos debidamente equipado y protegido

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de prendas de vestir adquiridas por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012	(16) 100%	(Número de prendas de vestir adquiridas/ Número de prendas de vestir presupuestadas)*100	(13/16)*100= 81,25% Ref. P/T PP 88/90	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (81,25/100)*100= 81,25% BRECHA=18,75%



#### INTERPRETACIÓN:

El objetivo se cumple en un 81,25% porque se planificó la adquisición de 16 prendas de vestir especiales para que el personal se encuentre debidamente equipado y protegido, dando lugar a una brecha del 18,75%.

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	25/08/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	08/12/2014





## CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ



### AUDITORÍA INTEGRAL

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Indicadores de Eficiencia

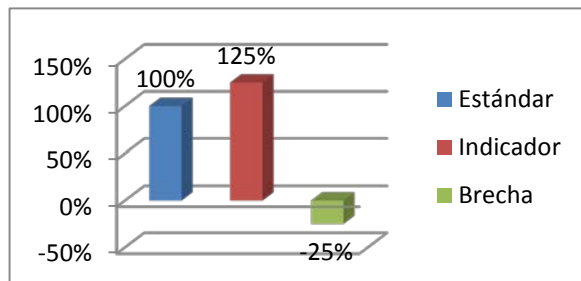
Auditoría de Gestión

**MG**

**11/27**

**OBJETIVO Nº 9.** Adquirir equipos y herramientas forestales, proporcionando al personal los implementos necesarios para que se devuelvan de forma eficiente en la lucha contra el fuego forestal.

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de equipos y herramientas forestales adquiridos por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.	(8) 100%	(Número de equipos y herramientas forestales adquiridos / Número de equipos y herramientas forestales planificados adquirir)*100	$(10/8)*100=125\%$ <b>Ref. P/T</b> <b>PP 88/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(125/100)*100= 125\%$ BRECHA= -25%



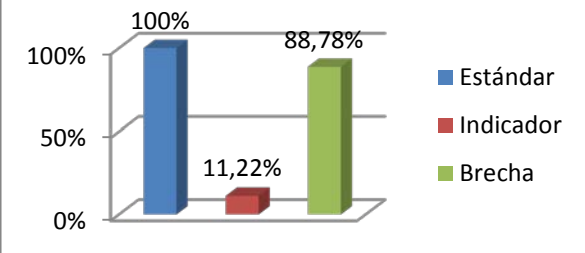




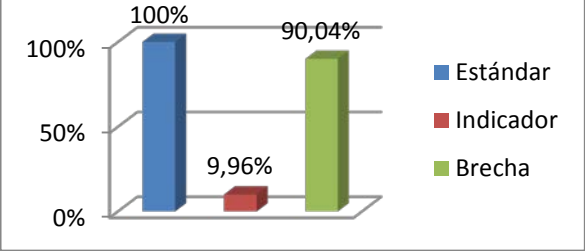
#### INTERPRETACIÓN:



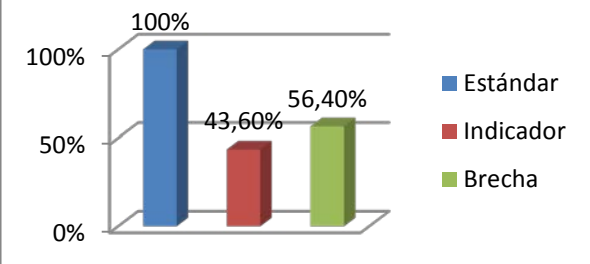
Se adquirieron 10 equipos y herramientas entre pitones y mangueras forestales, se presupuestó la compra de 8 unidades pero se adquirieron 10 unidades, entonces el objetivo logró el 125% con una brecha del -25%.

Auditoría detecta **H7** ver **H/H 4/5**.

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>25/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>				<b>MG</b> <b>12/27</b>		
<b>OBJETIVO No 1.</b> Actualizar el Personal Operativo Institucional con conocimientos, nuevas técnicas y destrezas acordes a la época, para lograr un desempeño eficaz en la atención a las distintas emergencias.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de dinero utilizado en capacitación del personal operativo durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí	(9183) 100%	(Recursos utilizados para capacitar al personal operativo/ Presupuesto para capacitar al personal operativo)*100	$(1030/9183)*100$ =11,22%	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(11,22/100)*100=$ 11,22% BRECHA= 88,78%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> El gasto realizado para la capacitación del personal operativo fue \$1030 y el presupuesto de \$9183, entonces se determina una falta de gestión para el cumplimiento del objetivo ya que se contaba con los recursos necesarios para que se realicen varias capacitaciones y participe todo el personal. La brecha es desfavorable con el 88,78%. Auditoría detecta <b>H7</b> ver <b>H/H 4/5</b> .			
Elaborado por:	VACM-EGCL		Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH		Fecha:	08/12/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>						<b>MG</b> <b>13/27</b>	
<b>OBJETIVO No 2.</b> Actualizar el Personal Administrativo Institucional con conocimientos, nuevas técnicas y destrezas acordes al avance tecnológico y reformas de las Leyes, Reglamentos y Disposiciones que permitan un desempeño eficaz en el área administrativa.							
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA	
Porcentaje de dinero utilizado en capacitación del personal administrativo durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí	(3061) 100%	(Recursos utilizados para capacitar al personal administrativo/ Presupuesto para capacitar al personal administrativo)*100	$(305/3061)*100$ =9,96%	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(9,96/100)*100= 50\%$ BRECHA= 90,04%	
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> El gasto realizado para la capacitación del personal administrativo fue \$305 y el presupuesto de \$3061, entonces se determina una falta de gestión para el cumplimiento del objetivo ya que se contaba con los recursos necesarios para que se realicen varias capacitaciones. La brecha es desfavorable con el 90.04%.				
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014		

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>						
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>			<b>MG</b>  <b>14/27</b>			
<b>OBJETIVO Nº 3.</b> Incorporar personal de bomberos, con la finalidad de agilizar el tiempo de respuesta a emergencias, así como lograr una mejor atención a la ciudadanía.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de dinero utilizado para la contratación de personal nuevo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.	(3949,62) 100%	(Recursos utilizados para contratar personal/Recursos presupuestados para contratar personal)*100	(1722/3949,62) *100= 43,60%	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (43,60/100)*100= 43,60% BRECHA= 56,40%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> Se logró cumplir el objetivo, pero el valor presupuestado fue en exceso ya que solo se considera el 43,60% existiendo una brecha desfavorable del 56,40%.			
Elaborado por:	VACM-EGCL		Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH		Fecha:	08/12/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>					<b>MG</b>  <b>15/27</b>	
<b>OBJETIVO Nº 4.</b> Realizar ascensos del personal administrativo y operativo por medio del otorgamiento de grados y reconocimiento a la eficiencia del personal del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de dinero utilizado para el pago de remuneraciones unificadas en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí durante el año 2012.	(30784,00) 100%	(Recursos utilizados para la Remuneración / Recursos presupuestados para la Remuneración)*100	(30144,00/ 30784,00)*100 =97,92% <b>Ref. P/T PP</b> <b>7/90 - PP 14/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (97,92/100)*100= 97,92% BRECHA= 2,08%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> Para el pago de remuneraciones unificadas se presupuestó un valor de \$30784,00 de lo cual se emplea el 97,92% arrojando una brecha mínima del 2,08%.			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>			Fecha:	<b>25/08/2014</b>	
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>			Fecha:	<b>08/12/2014</b>	



## CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ



### AUDITORÍA INTEGRAL

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Indicadores de Economía

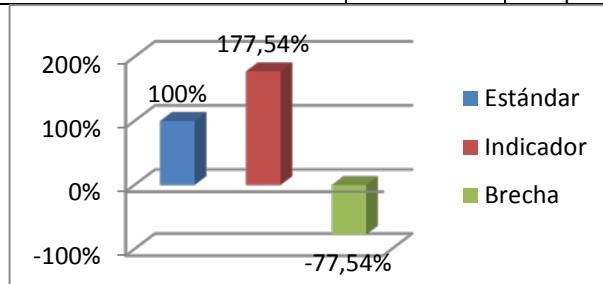
Auditoría de Gestión

**MG**

**16/27**

**OBJETIVO Nº 5.** Proveer de hardware actualizado con el fin de optimizar las actividades en la Institución.



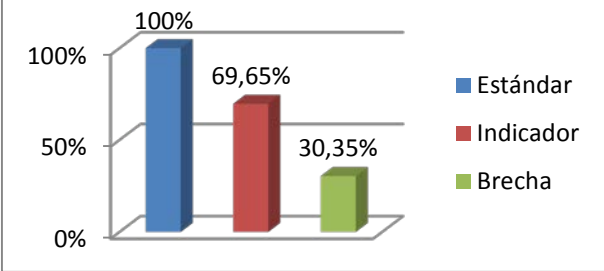
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de equipos de cómputo por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012	(1500) 100%	(Recursos utilizados para la adquisición de equipos de cómputo/ Recursos presupuestados para la adquisición de equipos de cómputo)*100	(2663,10/1500) *100 =177,54% <b>Ref. P/T PP</b> <b>89/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (177,54/100)*100= 177,54% BRECHA= -77,54%



#### INTERPRETACIÓN:



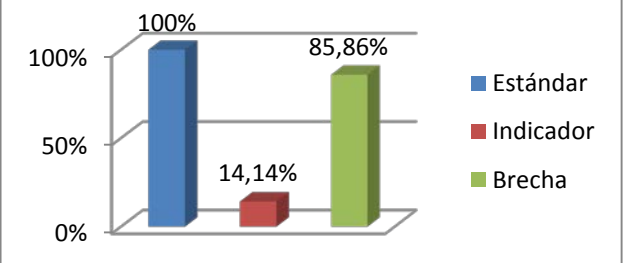
Para la adquisición de equipos de cómputo se presupuestó \$1500, pero en realidad se gastó \$2663,10, entonces el indicador alcanza el 177,54%, dando como resultado una brecha del -77,54% porque el valor es mayor al presupuestado. Auditoría detecta **H7** ver **H/H 4/5**.

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>25/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>					<b>MG</b> <b>17/27</b>	
<b>OBJETIVO Nº 6.</b> Recuperar y contabilizar la Tasa de Permisos de Funcionamiento, para contar con los recursos financieros necesarios que le pertenecen al Cuerpo de Bomberos de Saquisilí, por Ley cuyo financiamiento le servirá para la ejecución del Plan Operativo 2012.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de dinero recaudado por concepto de permisos de funcionamiento por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí durante el año 2012.	(7000) 100%	(Recursos adquiridos por permisos de funcionamiento/Recursos presupuestados por permisos de funcionamiento)*100	(4875,52/7000) *100 =69,65% <b>Ref. P/T PP</b> <b>14/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (69,65/100)*100= 69,65% BRECHA= 30,35%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> Para los ingresos provenientes de los permisos de funcionamiento se presupuestó \$7000, sin embargo se recaudó \$4875,52, por lo cual se presenta una brecha del 30,35%.			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>		Fecha:	<b>25/08/2014</b>		
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>		Fecha:	<b>08/12/2014</b>		

	<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>													
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>														
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>						<b>MG</b>  <b>18/27</b>								
<b>OBJETIVO Nº 7.</b> Adquirir equipos de protección personal contra incendios estructurales para incrementar de equipo personal contra incendios mediante la adquisición de batefuegos para dotar-reemplazar brindando al personal operativo mayor protección y seguridad en la lucha contra incendios estructurales y eventos antrópicos que se susciten en el Cantón Saquisilí.														
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA								
Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de batefuegos por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012	(600) 100%	(Recursos utilizados para adquirir batefuegos/Recursos presupuestados para adquirir batefuegos)*100	(396/600) *100= 66% <b>Ref. P/T PP</b> <b>88/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (66/100)*100= 66% BRECHA= 34%								
<table border="1" style="margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Estándar</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Indicador</td> <td>66%</td> </tr> <tr> <td>Brecha</td> <td>34%</td> </tr> </tbody> </table>			Categoría	Porcentaje	Estándar	100%	Indicador	66%	Brecha	34%	<b><u>INTERPRETACIÓN:</u></b> Para lograr este objetivo la Institución presupuestó \$600, pero en realidad se utilizó \$396, lo cual representa un 66% dando como consecuencia una brecha desfavorable del 34%. Por lo que auditoría detecta <b>H7</b> ver <b>H/H 4/5</b> .			
Categoría	Porcentaje													
Estándar	100%													
Indicador	66%													
Brecha	34%													
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>			<b>Fecha:</b>	<b>25/08/2014</b>									
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>			<b>Fecha:</b>	<b>08/12/2014</b>									



		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>					<b>MG</b>  <b>19/27</b>	
<b>OBJETIVO Nº 8.</b> Adquirir prendas de vestir especiales para fortalecer y mejorar la atención y control de incendios u otro tipo de emergencias derivadas de éstas, en todo el Cantón Saquisilí, con personal de bomberos debidamente equipado y protegido.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de prendas de vestir por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012	(16) 100%	(Recursos utilizados para la adquisición de prendas de vestir / Recursos presupuestados para la adquisición de prendas de vestir)*100	$(452,50/3200) * 100 = 14,14\%$ <b>Ref. P/T PP</b> <b>88/90</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(14,14/100)*100 = 14,14\%$ BRECHA=85,86%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b> El objetivo se cumple en un 14,14% porque se presupuestó \$3200 para la adquisición de prendas de vestir especiales, pero se realizó un gasto de \$452,50. La brecha es desfavorable del 85,86%.			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>			Fecha:	<b>25/08/2014</b>	
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>			Fecha:	<b>08/12/2014</b>	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Economía</b> <b>Auditoría de Gestión</b>						<b>MG</b>  <b>20/27</b>
<b>OBJETIVO Nº 9.</b> Adquirir equipos y herramientas forestales, proporcionando al personal los implementos necesarios para que se devuelvan de forma eficiente en la lucha contra el fuego forestal.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de equipos y herramientas forestales por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012	(4200) 100%	(Recursos utilizados para adquirir equipos y herramientas forestales /Recursos presupuestados para adquirir equipos y herramientas forestales)*100	(4324/4200) *100= 102,95%	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (102,95/100)*100= 102,95% BRECHA= -2,95%
			<p><b><u>INTERPRETACIÓN:</u></b></p> <p>Para lograr este objetivo la Institución planificó una erogación de \$4200, pero realmente se efectuó por \$4324, más de lo planificado, por tanto el objetivo alcanza el 102,95% y una brecha del -2,95%. Auditoría detecta <b>H7</b> ver <b>H/H 4/5</b>.</p>			
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014	
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014	



## CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ



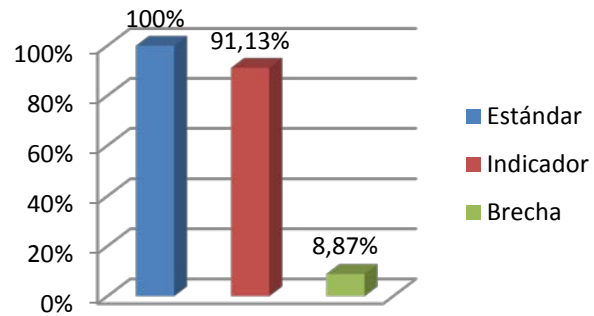
### AUDITORÍA INTEGRAL

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Indicadores de Eficacia  
Auditoría de Gestión

**MG**  
**21/27**

**OBJETIVO PROPUESTO Nº 1.** Recaudar en su totalidad los ingresos presupuestados durante el año 2012.



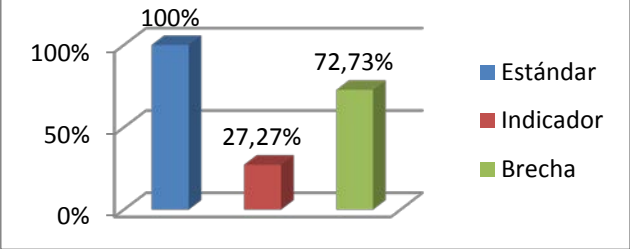
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de ingresos recaudados en el año 2012	(186.321,16) 100%	(Ingresos Recaudados/Ingresos Presupuestados)*100	(169.803,04/ 186.321,16) *100= 91,13% Ref. P/T CP 1/4-4/4	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (91,13/100)*100= 91,13% BRECHA= 8,87%



#### INTERPRETACIÓN:

Este objetivo se cumple en un 91,13% ya que la institución recaudó la mayoría de los ingresos provenientes de permisos de funcionamiento, contribución adicional y otras tasas, entonces la brecha es del 8,87%. Auditoría detecta **H8** ver **H/H 4/5**.

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	25/08/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	08/12/2014

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Ética</b> <b>Auditoría de Gestión</b>						<b>MG</b>  <b>22/27</b>	
<b>OBJETIVO PROPUESTO Nº 1.</b> Cumplir con las leyes y reglamentos internos que rigen a los Cuerpos de Bomberos de País, y externos que rigen al Sector Público en el año 2012.							
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA	
Porcentaje de Leyes y Reglamentos internos y externos cumplidos en el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí	(11) 100%	(Número de Leyes y Reglamentos cumplidos por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí/Número de Leyes y Reglamentos establecidos para el Sector Público)*100	$(3/11)*100=$ 27,27% <b>Ref. P/T RLR</b> <b>1/1</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(27,27/100)*100=$ 27,27% BRECHA= 72,73%	
			<b>INTERPRETACIÓN:</b>  Este objetivo se cumplió en un 27,27% ya que no se cumplen a cabalidad todas las leyes y reglamentos internos y externos, por lo cual la brecha es del 72,73%. Por lo que auditoría detecta <b>H9</b> ver <b>H/H 5/5</b> .				
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014		



## CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ



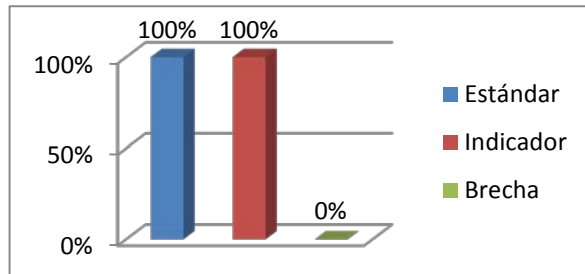
### AUDITORÍA INTEGRAL

PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
Indicadores de Ética  
Auditoría de Gestión

**MG**  
**23/27**

**OBJETIVO No 2.** Controlar de manera eficiente la utilización de los equipos del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.

NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de controles realizados a los equipos del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.	(4) 100%	(Número de controles realizados a los equipos/ Número de controles planificados a los equipos)*100	$(4/4)*100=100\%$	Anual	%	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(100/100)*100= 100\%$ BRECHA= 0%



#### INTERPRETACIÓN:

Este objetivo se cumplió en un 100% ya que se realizó un control mediante observación al funcionamiento de los equipos en general del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí durante el año 2012, por lo cual no existe brecha.

Elaborado por:	VACM-EGCL	Fecha:	25/08/2014
Revisado por:	MCLO-MAFH	Fecha:	08/12/2014



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



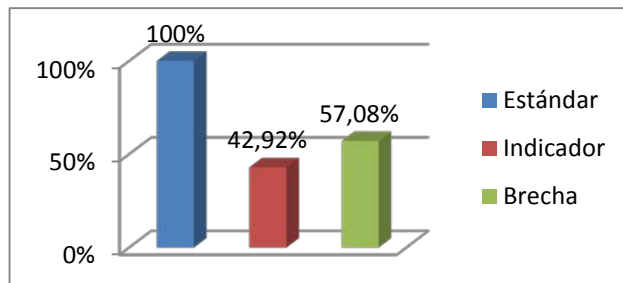
**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**  
**Indicadores de Equidad**  
**Auditoría de Gestión**

**MG**  
**24/27**

**OBJETIVO PROPUESTO No 1.** Ejecutar el presupuesto asignado para el año 2012 en su totalidad.


NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de presupuesto ejecutado en el año 2012	(306.321,16) 100%	(Presupuesto ejecutado/Presupuesto vigente)*100	$(131.468,33 / 306.321,16) * 100 = 42,92\%$ Ref. P/T CP 1/4-4/4	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(42,92/100)*100= 42,92\%$ BRECHA= 57,08%



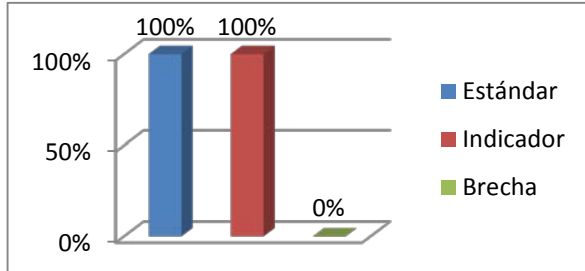


**INTERPRETACIÓN:**


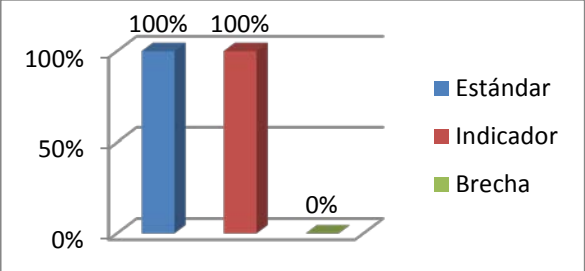
Este objetivo se cumplió en un 42,92% ya que no se ejecutó el presupuesto en su totalidad en el año 2012, por lo cual la brecha es desfavorable con el 57,08%. Por lo que auditoría detecta **H10** ver **H/H 5/5**.

Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>25/08/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>08/12/2014</b>




		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Equidad</b> <b>Auditoría de Gestión</b>					<b>MG</b> <b>25/27</b>		
<b>OBJETIVO Nº 2.</b> Realizar dos reuniones con el personal operativo para la planificación del trabajo en el año 2012.							
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA	
<b>EQUIDAD</b> Porcentaje de reuniones realizadas con el personal operativo del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.	100%	(Nº de reuniones realizadas con el personal operativos/Nº de reuniones planificadas con el personal operativo)	$(2/2)*100=$ 100%	Anual	%	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(100/100)*100= 100\%$ BRECHA= 0%	
			<b>INTERPRETACIÓN:</b>  Este objetivo se cumplió en un 100% ya que se realizó dos reuniones con el personal operativo para la planificación del trabajo durante el año, por lo cual no existe brecha.				
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014		
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>						
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Ecología</b> <b>Auditoría de Gestión</b>				<b>MG</b>  <b>26/27</b>		
<b>OBJETIVO Nº 1.</b> Aplicar la participación ciudadana como eje central en los procesos de planeación, prevención de desastres, mediante las capacitaciones a centros educativos.						
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA
Porcentaje de capacitaciones ejecutadas sobre la prevención de desastres por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.	(7) 100%	(Número de capacitaciones ejecutadas sobre la prevención de desastres / Número de capacitaciones planeadas realizar sobre la prevención de desastres)*100	$(7/7)*100=$ 100% Ref. P/T CAP 1/7-7/7	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 (100/100)*100= 100% BRECHA= 0%
			<b>INTERPRETACIÓN:</b>  Este objetivo se cumplió en un 100% ya que la Institución realizó cuatro capacitaciones a centros educativos del Cantón con el fin de prevenir los desastres, durante el año 2012, por lo cual no existe brecha.			
Elaborado por:	VACM-EGCL			Fecha:	25/08/2014	
Revisado por:	MCLO-MAFH			Fecha:	08/12/2014	



		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Indicadores de Ecología</b> <b>Auditoría de Gestión</b>					<b>MG</b> <b>27/27</b>		
<b>OBJETIVO Nº 2.</b> Atender los incendios que se presenten en el Cantón Saquisilí							
NOMBRE DEL INDICADOR	ESTÁNDAR	FÓRMULA DEL INDICADOR	CÁLCULO DEL INDICADOR	PERIODICIDAD	MEDICIÓN	BRECHA	
Porcentaje de incendios atendidos por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.	(43) 100%	(Número de incendios atendidos en el Cantón Saquisilí en el año 2012/Número de incendios planeados atender )*100	$(43/43)*100=100\%$ <b>Ref. P/T INC</b> <b>1/43-43/43</b>	Anual	Porcentaje	Índice= (Indicador/ Estándar)*100 $(100/100)*100= 100\%$ BRECHA= 0%	
			<b><u>INTERPRETACIÓN:</u></b> Este objetivo se cumplió en un 100% porque se atendieron 43 incendios durante el año 2012 en distintas zonas del Cantón Saquisilí, por lo cual no existe brecha.				
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>			Fecha:	<b>25/08/2014</b>		
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>			Fecha:	<b>08/12/2014</b>		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>						<b>H/H</b>	
<b>Hoja de Hallazgos</b>						<b>1/5</b>	
<b>Auditoría de Gestión</b>							
Nº	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
1	No se realiza el análisis FODA.	EGI 3/4	Normas de Control Interno para el Sector Publico: 600-02 Evaluaciones periódicas	No se conoce las herramientas administrativas para una adecuada planificación estratégica	Inoportuna toma de decisiones, basándose en las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que posee la Institución.	Elaborar el FODA para proyectar actividades alcanzables de acuerdo a los recursos de la Institución.	
2	Las partidas utilizadas no reflejan la misión de la entidad.	EGI 3/4	Reglamento General de la Ley de Defensa Contra Incendios Art.1 Capítulo 1 De la Organización Art. 1	Desconocimiento de las cuentas que debe manejar la Institución	No se toma en consideración la cuenta para manejar posibles gastos.	Utilizar la cuenta contable 634.08.21 correspondiente a la partida presupuestaria 53.08.21 que se refiere a gastos para situaciones de emergencia.	
CONTINÚA							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:	22/09/2014		
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:	08/12/2014		

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>					
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgo</b> <b>Auditoría de Gestión</b>						<b>H/H</b>  <b>2/5</b>	
Nº	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
3	Falta de indicadores de gestión.	EGI 3/4	Normas de Control Interno para el Sector Público: Componente de Control Interno "Ambiente de Control": <b>200-02 Administración estratégica</b>	Desconocimiento por parte de los funcionarios de la institución que deben realizar indicadores de gestión.	No se conoce la gestión de los colaboradores frente a la Institución, si en realidad cumplen o no los objetivos.	Asignar un responsable encargado de medir la gestión a través de indicadores.	
4	No se mide el grado de satisfacción de los usuarios respecto al servicio prestado.	EGI 4/4	Normas de Control Interno para el Sector Público: Componente de Control Interno "Ambiente de Control": <b>200-02 Administración estratégica</b>	Desconocen cómo medir el grado de satisfacción de los usuarios.	Usuarios insatisfechos.	Establecer un buzón de quejas y sugerencias con el fin de conocer la opinión de la población frente al servicio que presta la entidad.	
CONTINÚA 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:		22/09/2014	
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:		08/12/2014	



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

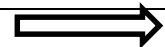
**Hoja de Hallazgo  
Auditoría de Gestión**

**H/H**

**3/5**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
5	No se cuenta con un departamento de relaciones públicas	<b>EGI 4/4</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: Componente de Control Interno "Ambiente de Control": <b>200-02 Administración estratégica</b>	Inexistencia de un organigrama bien definido acorde a las funciones de la Institución.	No se conoce el impacto del entorno social o ambiental de los servicios prestados.	Implementar éste departamento con profesionales competentes que cumplan las funciones del mismo.
6	No se capacita a todo el personal	<b>MG 3/27</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: 400 Actividades de Control: 401-03 Supervisión	Falta de planificación y supervisión.	Incumplimiento de objetivos.	Realizar un plan de capacitación

CONTINÚA



**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**22/09/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**08/12/2014**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

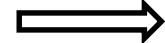
**Hoja de Hallazgo  
Auditoría de Gestión**

**H/H**

**4/5**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
7	Los valores asignados en el Estado de Ejecución Presupuestaria no son establecidos de acuerdo al gasto real	<b>MG 11/27</b> <b>MG 12/27</b> <b>MG 16/27</b> <b>MG 20/27</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: 402 Administración Financiera - PRESUPUESTO 402-01 Responsabilidad del control	Falta de planificación y supervisión.	Incumplimiento del presupuesto.	Previa la elaboración del presupuesto se debe considerar el uso de proformas y los factores económicos.
8	No se recaudan todos los ingresos	<b>MG 21/27</b>	Normas de Control Interno para el Sector Público: 403 Administración financiera - TESORERÍA 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos	Falta de recursos económicos que por Ley le corresponde a la entidad.	No se cumple con la recaudación total de ingresos.	Socializar con las entidades que contribuyen al Cuerpo de Bomberos los valores recaudados.

CONTINÚA



**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**


**22/09/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**08/12/2014**

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>						<b>H/H</b>	
<b>Hoja de Hallazgo</b>						<b>5/5</b>	
<b>Auditoría de Gestión</b>							
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN	
9	No se cumple con las leyes y reglamentos internos que rigen a los Cuerpos de Bomberos del País y externos que rigen al Sector Público	MG 22/27	Ley Orgánica de Servicio Público Art. 22.- Deberes de las o los servidores públicos	Desconocimiento y falta de preocupación sobre las leyes y reglamentos internos que rigen a los Cuerpos de Bomberos del País y externos que rigen al Sector Público.	Incumplimiento de las leyes y reglamentos.	Asignar a una persona entendida en leyes y reglamentos la difusión de éstos con el fin de que el personal conozca y cumpla a cabalidad.	
10	No se ejecutan todas las actividades planificadas en el presupuesto	MG 24/27	Normas de Control Interno para el Sector Publico: 400 Actividades de Control: 401-03 Supervisión	Falta de planificación y seguimiento de las actividades u objetivos detallados en el presupuesto.	Incumplimiento de objetivos.	Realizar un seguimiento de los objetivos establecidos en el POA.	
Elaborado por:			VACM-EGCL	Fecha:	22/09/2014		
Revisado por:			MCLO-MAFH	Fecha:	08/12/2014		



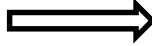
**4.4.4. Auditoría de Cumplimiento**





**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría de Cumplimiento</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>				<b>PAC</b>  <b>1/2</b>
<b>OBJETIVO:</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Comprobar que la institución conduce sus operaciones y registros de acuerdo con las leyes y reglamentos establecidos por las entidades encargadas de su control y vigilancia.</li> </ul>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b><u>LEYES INTERNAS</u></b>				
1	Verificar el cumplimiento de la Ley de Defensa Contra Incendios	CLI 1/4 CLI 2/4	VACM-EGCL	02/12/2014
2	Comprobar si se ha acatado el Reglamento Orgánico Operativo de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País	CLI 3/4 CLI 4/4	VACM-EGCL	02/12/2014
3	Realizar una cédula narrativa con los resultados obtenidos en los cuestionarios	NNI 1/2 NNI 2/2	VACM-EGCL	16/12/2014
<b><u>LEYES EXTERNAS</u></b>				
<b>Normativa Laboral</b>				
4	Constatar el cumplimiento del Código de Trabajo	CLE 1/10	VACM-EGCL	09/12/2014
5	Revisar el acatamiento de la Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)	CLE 2/10	VACM-EGCL	09/12/2014
6	Examinar si se ha sometido a la Ley de Seguridad Social	CLE 3/10	VACM-EGCL	09/12/2014
<b>Normativa Tributaria</b>				
7	Comprobar si se ha cumplido con la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	CLE 4/10	VACM-EGCL	09/12/2014
CONTINÚA 				
<b>Elaborado por:</b>		VACM-EGCL	<b>Fecha:</b>	24/11/2014
<b>Revisado por:</b>		MCLO-MAFH	<b>Fecha:</b>	06/04/2015



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Programa de Auditoría de Cumplimiento</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>				<b>PAC</b>  <b>2/2</b>
<b>OBJETIVO:</b> Comprobar que la institución conduce sus operaciones y registros de acuerdo con las leyes y reglamentos establecidos por las entidades encargadas de su control y vigilancia.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
<b>Normativa Presupuestaria</b>				
8	Revisar el cumplimiento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	CLE 5/10	VACM-EGCL	09/12/2014
<b>Normativa General</b>				
9	Verificar el acatamiento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	CLE 6/10	VACM-EGCL	09/12/2014
10	Comprobar el cumplimiento de la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información	CLE 7/10	VACM-EGCL	09/12/2014
11	Verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos	CLE 8/10 CLE 9/10	VACM-EGCL	09/12/2014
12	Comprobar si se ha cumplido la Normativa de Contabilidad Gubernamental	CLE 10/10	VACM-EGCL	09/12/2014
13	Realizar una cédula narrativa con los datos obtenidos en los cuestionarios	NNE 1/3-3/3	VACM-EGCL	16/12/2014
14	Realizar un cuadro resumen con los resultados del cumplimiento de la normativa interna y externa	RLR 1/1	VACM-EGCL	16/12/2014
15	Hoja de Hallazgos	H/H 1/7-7/7	VACM-EGCL	23/12/2014
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b> 24/11/2014
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b> 06/04/2015

Leyes Internas





# **CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**



**LEYES INTERNAS**



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Internas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>				<b>CLI</b>  <b>1/4</b>
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	<b>Art. 8</b> ¿El Consejo de Administración y Disciplina se encuentra conformado por el primer jefe de la Institución, un representante de los propietarios de predios urbanos, un representante de la municipalidad, el Jefe político, y, el oficial superior más antiguo?	<b>X</b>		
2	<b>Art. 10</b> ¿El Consejo de Administración y Disciplina cumple con las atribuciones asignadas?	<b>X</b>		
3	<b>Art. 13</b> ¿Dentro de la entidad integran; los bomberos voluntarios, los rentados y los conscriptos, y el personal técnico, administrativo y de servicios?		<b>X</b>	No existe personal de conscripción.
4	<b>Art. 17</b> ¿El grado jerárquico determina la función y el mando del personal de la entidad?	<b>X</b>		
5	<b>Art. 18</b> ¿El primer jefe de la institución fue nombrado por la secretaria de riesgo, previa terna enviada del consejo de administración y Disciplina?		<b>X</b>	No se realiza el nombramiento bajo la secretaria de riesgo.
6	<b>Art. 35</b> ¿El jefe del cuerpo de bomberos concede permisos anuales, cobrarán tasas de servicios, ordenarán con los debidos fundamentos, clausuras de edificios, locales e inmuebles en general y, adoptarán todas las medidas necesarias para prevenir flagelos, dentro de su respectiva jurisdicción?	<b>X</b>		
CONTINÚA 				
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Internas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLI</b>  <b>2/4</b>			
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05				
<b>LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
7	<b>Art. 37</b> ¿La tesorera recauda de manera directa el dinero de los contribuyentes?		X	El contribuyente presenta el comprobante de depósito, desde el 2013.
8	<b>Art. 38</b> ¿Dentro de la partida del Presupuesto se hace constar las cantidades suficientes para equipar y capacitar en forma eficiente a los cuerpos de bomberos, así como para atender los gastos de movilización?	X		
9	<b>Art. 40</b> ¿Dentro de la entidad se hace constar en sus presupuestos un fondo que aumentará progresivamente, destinado a cubrir los riesgos de muerte e invalidez permanente o temporal de sus miembros no afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, que fueron producidos en actos de servicio?		X	Todo el personal se encuentra afiliado.
10	<b>Art. 47</b> ¿Los implementos de que disponen los cuerpos de bomberos se emplearán únicamente en el cumplimiento de sus funciones, y de ningún modo podrán transferirse ni aún a otros cuerpos similares.	X		
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Internas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>				<b>CLI</b>  <b>3/4</b>
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>REGLAMENTO ORGÁNICO OPERATIVO Y RÉGIMEN INTERNO Y DE DISCIPLINA DE LOS CUERPOS DE BOMBEROS DEL PAÍS</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	<b>Art 30 y 31</b> ¿El ingreso del personal de la institución se realizó cumpliendo los requisitos detallados en el presente reglamento?		X	No se detalla los requisitos para ingreso del personal.
2	<b>Art. 35</b> ¿Dentro de la institución el ascenso constituye un derecho dentro del personal del cuerpo de bomberos siempre y cuando cumplan los requerimientos legales y reglamento?	X		
3	<b>Art.40</b> ¿Los miembros que son parte del cuerpo de bomberos están en su responsabilidad tomar cursos de nuevas técnicas para los mismos?	X		
4	<b>Art. 64</b> ¿En la institución se prohíbe al personal bomberil desempeñar actividades de empleados o funcionarios públicos es decir actividades que no son parte de su actividad laboral?		X	No se definen las actividades debido a la falta de un manual de funciones.
5	<b>Art. 87</b> ¿El jefe de la institución cumple con las obligaciones que son previamente asignadas?		X	No se cumple debido al cambio rotativo de jefes
6	<b>Art.102</b> ¿La institución cuenta con un departamento de personal, un departamento de prevención de incendios, un departamento de instrucción y un departamento de logística?		X	Inexistencia de un organigrama.
<b>CONTINÚA</b> 				
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Internas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLI</b>  <b>4/4</b>			
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05				
<b>REGLAMENTO ORGÁNICO OPERATIVO Y RÉGIMEN INTERNO Y DE DISCIPLINA DE LOS CUERPOS DE BOMBEROS DEL PAÍS</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
7	<b>Art.161</b> ¿Cuándo se observe o tenga conocimiento de una falta disciplinaria por parte del personal de la institución la misma falta es sancionada?	X		
8	<b>Art. 203</b> ¿Dentro de la institución el uso de uniformes e insignias es obligatorio en todo el personal de oficiales y de tropa de prevención y de servicio de acuerdo a la ocasión?	X		
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>02/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>  <b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Narrativa sobre Cumplimiento de Normativa Interna</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>			<b>NNI</b>  <b>1/2</b>
<p>El Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, se rige bajo leyes, regulaciones y normativa interna como externa; en cuanto a la normativa interna se constató que la institución presenta debilidades en la aplicación de políticas y procedimientos con el fin de que los directivos, el personal y todos los factores que tienen relación con las actividades de la entidad cumplan correctamente las funciones encomendadas.</p> <p>En cuanto, a la Ley de Defensa contra Incendios se verificó que la entidad no cuenta con personal voluntario, por lo que auditoría detecta <b>H1</b> ver <b>H/H 1/7</b>.</p> <p>Asimismo, se identificó que el nombramiento del Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos no se realiza por medio de la Secretaria de Riesgos, más bien se toma en consideración las políticas del Consejo de Administración y del Municipio, ya que el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí es una entidad adscrita al mismo, por lo que auditoría detecta <b>H2</b> ver <b>H/H 1/7</b>.</p> <p>Dentro del presupuesto se verificó la inexistencia de un fondo destinado a cubrir los riesgos de muerte e invalidez del personal no afiliado; sin embargo están respaldados por un seguro de vida adicional.</p> <p>En cuanto al cumplimiento del Reglamento Operativo y de Régimen Interno y de Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País se constató que el personal de la institución no cumple con todos los requisitos establecidos en el Reglamento, es decir no se cuenta con un libro de vida detallado de cada miembro de la Institución, por lo que auditoría detecta <b>H3</b> ver <b>H/H 1/7</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>16/12/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>06/04/2015</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Narrativa sobre Cumplimiento de Normativa Interna</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>			<b>NNI</b>  <b>2/2</b>
<p>La institución no cuenta con los departamentos de prevención de incendios, instrucción y logística encargados de aplicar un conjunto de medios y métodos necesarios para llevar a cabo la organización de la entidad, por lo auditoría detecta <b>H4</b> ver <b>H/H 2/7</b>.</p> <p>El cumplimiento de la normativa interna permite que la institución mejore el control y la eficacia en todos los procedimientos, y a la vez aplicar medidas correctivas ante las posibles deficiencias.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>16/12/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>06/04/2015</b>



Leyes Externas



# **CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**LEYES EXTERNAS**

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 																										
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>																										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLE</b>  <b>1/10</b>																									
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05  <b>CÓDIGO DEL TRABAJO</b>																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nº</th> <th style="width: 60%;">ASPECTO LEGAL</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 25%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td><b>Art. 20</b> ¿Existen trabajadores por contrato?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td><b>Art.42</b> ¿Se paga las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td><b>Art. 42</b> ¿Se lleva un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td><b>Art. 47</b> ¿La jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	<b>Art. 20</b> ¿Existen trabajadores por contrato?	X			2	<b>Art.42</b> ¿Se paga las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código?	X			3	<b>Art. 42</b> ¿Se lleva un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida?	X			4	<b>Art. 47</b> ¿La jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias?	X			
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN																						
1	<b>Art. 20</b> ¿Existen trabajadores por contrato?	X																								
2	<b>Art.42</b> ¿Se paga las cantidades que correspondan al trabajador, en los términos del contrato y de acuerdo con las disposiciones de este Código?	X																								
3	<b>Art. 42</b> ¿Se lleva un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida?	X																								
4	<b>Art. 47</b> ¿La jornada máxima de trabajo es de ocho horas diarias?	X																								
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>																							
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>																							



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLE</b>  <b>3/10</b>			
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05				
<b>LEY DE SEGURIDAD SOCIAL</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	<b>Art. 9.</b> ¿El personal de la Institución está afiliado al IESS?	X		
2	<b>Art. 83.</b> ¿Se descuenta mensualmente al personal de la Institución, el valor de los aportes personales y el de los descuentos por otros conceptos que el IESS ordenare, al efectuar los pagos de sueldos y salarios?	X		
3	<b>Art. 88.</b> ¿La Institución, como empleador, se encuentra a día en el pago de sus obligaciones patronales?	X		
4	<b>Art. 89</b> ¿Se envían los aportes, fondos de reserva, descuentos por préstamos quirografarios, hipotecarios y otros dispuestos por el IESS, en los plazos previstos?	X		
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	



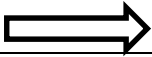
 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 																										
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>																										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLE</b>  <b>4/10</b>																									
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05  <b>LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO (LORTI)</b>																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">Nº</th> <th style="width: 60%;">ASPECTO LEGAL</th> <th style="width: 5%;">SI</th> <th style="width: 5%;">NO</th> <th style="width: 25%;">OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td><b>Art. 20.</b> ¿La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td><b>Art. 50.</b> ¿Cómo agente de retención se entrega el respectivo comprobante por la retención en la fuente a las personas a quienes deben efectuar la retención?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>En ciertas transacciones no existe el comprobante de retención</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td><b>Art. 61.</b> ¿El IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, se evidencia en el comprobante de venta?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No se desglosa el IVA en varias facturas.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td><b>Art. 104.</b> ¿Se entregan comprobantes de retención que reúnan los requisitos legales establecidos?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	<b>Art. 20.</b> ¿La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América?	X			2	<b>Art. 50.</b> ¿Cómo agente de retención se entrega el respectivo comprobante por la retención en la fuente a las personas a quienes deben efectuar la retención?		X	En ciertas transacciones no existe el comprobante de retención	3	<b>Art. 61.</b> ¿El IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, se evidencia en el comprobante de venta?		X	No se desglosa el IVA en varias facturas.	4	<b>Art. 104.</b> ¿Se entregan comprobantes de retención que reúnan los requisitos legales establecidos?	X			
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN																						
1	<b>Art. 20.</b> ¿La contabilidad se lleva por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América?	X																								
2	<b>Art. 50.</b> ¿Cómo agente de retención se entrega el respectivo comprobante por la retención en la fuente a las personas a quienes deben efectuar la retención?		X	En ciertas transacciones no existe el comprobante de retención																						
3	<b>Art. 61.</b> ¿El IVA que deben pagar por sus adquisiciones a sus proveedores de bienes y servicios cuya transferencia o prestación se encuentra gravada, se evidencia en el comprobante de venta?		X	No se desglosa el IVA en varias facturas.																						
4	<b>Art. 104.</b> ¿Se entregan comprobantes de retención que reúnan los requisitos legales establecidos?	X																								
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>																							
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>																							



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLE</b>  <b>5/10</b>			
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05				
<b>LEY ORGÁNICA DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	<b>Art. 95</b> ¿Comprende las normas, técnicas, métodos y procedimientos vinculados a la provisión de ingresos, gastos y financiamiento para la provisión de bienes y servicios públicos?	X		
2	<b>Art. 97</b> ¿En lo referente a la programación presupuestaria se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución?	X		
3	<b>Art. 98</b> ¿En cuánto a la formulación presupuestaria se elaboran de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios?		X	Los valores del presupuesto no se sustentan en proformas
4	<b>Art. 113</b> ¿En lo referente a la ejecución presupuestaria se utiliza de forma óptima el talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo?	X		
5	<b>Art. 119</b> ¿Se efectúa una medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas?		X	No se realiza un seguimiento del presupuesto
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	


 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 																										
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>																										
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLE</b>  <b>6/10</b>																									
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05  <b>LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO</b>																										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>ASPECTO LEGAL</th> <th>SI</th> <th>NO</th> <th>OBSERVACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td><b>Art. 10</b> ¿Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras y operativas?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No se realizan actividades para el logro de los objetivos de control interno.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td><b>Art. 40</b> ¿Los servidores de la Institución actúan con diligencia y empeño, y responderán por sus acciones u omisiones, de conformidad con lo previsto en esta ley?</td> <td style="text-align: center;">X</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td><b>Art.77</b> ¿El Jefe de la Institución ha dictado los correspondientes reglamentos y demás normas secundarias necesarias para el eficiente, efectivo y económico funcionamiento de la Institución?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No existen reglamentos en la Institución.</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td><b>Art. 77</b> ¿La Unidad Financiera se encarga de organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades de administración financiera de la Institución?</td> <td></td> <td style="text-align: center;">X</td> <td>No existe una unidad financiera sino un área administrativa</td> </tr> </tbody> </table>	Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN	1	<b>Art. 10</b> ¿Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras y operativas?		X	No se realizan actividades para el logro de los objetivos de control interno.	2	<b>Art. 40</b> ¿Los servidores de la Institución actúan con diligencia y empeño, y responderán por sus acciones u omisiones, de conformidad con lo previsto en esta ley?	X			3	<b>Art.77</b> ¿El Jefe de la Institución ha dictado los correspondientes reglamentos y demás normas secundarias necesarias para el eficiente, efectivo y económico funcionamiento de la Institución?		X	No existen reglamentos en la Institución.	4	<b>Art. 77</b> ¿La Unidad Financiera se encarga de organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades de administración financiera de la Institución?		X	No existe una unidad financiera sino un área administrativa	
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN																						
1	<b>Art. 10</b> ¿Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras y operativas?		X	No se realizan actividades para el logro de los objetivos de control interno.																						
2	<b>Art. 40</b> ¿Los servidores de la Institución actúan con diligencia y empeño, y responderán por sus acciones u omisiones, de conformidad con lo previsto en esta ley?	X																								
3	<b>Art.77</b> ¿El Jefe de la Institución ha dictado los correspondientes reglamentos y demás normas secundarias necesarias para el eficiente, efectivo y económico funcionamiento de la Institución?		X	No existen reglamentos en la Institución.																						
4	<b>Art. 77</b> ¿La Unidad Financiera se encarga de organizar, dirigir, coordinar y controlar todas las actividades de administración financiera de la Institución?		X	No existe una unidad financiera sino un área administrativa																						
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>																							
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>																							



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLRE</b>  <b>7/10</b>			
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05				
<b>LEY ORGÁNICA DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	<b>Art. 7</b> ¿La Institución dispone de un portal de información o página web donde se publique información actualizada?		X	Se encuentran en elaboración de la página web.
2	<b>Art. 9</b> ¿Se garantiza la publicidad de la información pública así como su libre acceso, previa solicitud de acceso a la información?	X		
3	<b>Art. 9</b> ¿Las solicitudes de acceso a la información son contestadas en el plazo perentorio de diez días, pudiéndose prorrogarse por cinco días más, por causas debidamente justificadas e informadas al peticionario?		X	No se realiza contestaciones
4	<b>Art. 10</b> ¿Los documentos públicos se conservan de acuerdo al tiempo determinado por la Ley del Sistema de Archivo Nacional?	X		
5	<b>Art. 12</b> ¿Se ha presentado a la Defensoría del Pueblo, hasta el último día laborable del mes de marzo de cada año, un informe anual sobre el cumplimiento del derecho de acceso a la información pública?		X	Desconocimiento de este proceso.
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	







 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN</b> <b>SAQUISILÍ</b> <b>AUDITORÍA INTEGRAL</b> 				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>				<b>CLE</b>  <b>8/10</b>
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05 <b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	100-04 ¿Las servidoras y servidores de la Institución presentan informes periódicos de su gestión ante la alta dirección?		X	Los empleados no presentan informes de su gestión
2	403-11 ¿Se realiza el flujo de caja en el que se refleje las proyecciones de ingresos y gastos?		X	No se realiza el flujo de caja
3	402-01 ¿El jefe del Cuerpo de Bomberos ha dispuesto el diseño de los controles que se aplican para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario?		X	No existen controles que aseguren cumplimiento presupuestario
4	405-01 ¿Se presentan estados financieros verificables, reales, oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias?		X	No se presentan estados financieros
5	405-10 ¿Los valores pendientes de cobro son analizados mensualmente y al cierre de cada ejercicio fiscal para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas, los derechos y la antigüedad del saldo de las cuentas?		X	No se analizan los valores pendientes de cobro
<b>CONTINÚA</b> 				
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>



 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>CLE</b>  <b>9/10</b>			
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05				
<b>NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y DE LAS PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
6	405-11 ¿Se efectúan constataciones físicas sorpresivas de los valores a cobrar por lo menos trimestralmente y al finalizar cada ejercicio?		X	
7	406-06 ¿Todos los bienes de larga duración llevan impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación?		X	Los bienes de larga duración no llevan un código impreso de fácil visibilidad
8	407-04 ¿El trabajo de las servidoras y servidores es evaluado permanentemente?		X	No se realiza una evaluación periódica del desempeño del personal
9	407-06 ¿Se desarrolla un plan de capacitación anual?		X	No se desarrolla un plan de capacitación
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	


 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Cumplimiento de Leyes y Regulaciones Externas</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>			<b>CLE</b>  <b>10/10</b>	
<b>FUNCIONARIO:</b> Ing.Patricia Cañar <b>FECHA:</b> 01/12/2014 <b>CARGO:</b> Contadora <b>HORA DE INICIO:</b> 11:15 <b>PROCEDIMIENTO:</b> Entrevista <b>HORA DE FINALIZACIÓN:</b> 12:05  <b>NORMATIVA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL</b>				
Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	<b>3.2.2.4</b> ¿Las afectaciones presupuestarias se realizarán exclusivamente en los asientos de tipo financiero?	<b>X</b>		
2	<b>2.2.6.5</b> ¿La depreciación refleja en la Contabilidad la amortización periódica prorrateada de los bienes de larga duración, en función del valor contable de los bienes y durante el tiempo establecido en la tabla de vida útil?		<b>X</b>	No se realiza la depreciación de los bienes de larga duración
3	<b>3.2.1.3</b> ¿Las cuentas de los grupos 62 y 63 de Ingresos y Gastos de Gestión, que constituyen los aumentos y disminuciones indirectos del Patrimonio, se cierran al 31 de diciembre de cada año utilizando como contra cuenta la 618.03 Resultados del Ejercicio Vigente?	<b>X</b>		
4	<b>3.3.1.3</b> ¿Existe catálogos institucionales de acuerdo a los niveles que requiera la gestión interna y de control?		<b>X</b>	No se cuenta con catálogos institucionales
5	<b>3.4.1.3</b> ¿En el mes de enero de cada año, con corte al 31 de diciembre, se entrega al Ministerio de Economía y Finanzas la Información financiera y presupuestaria?		<b>X</b>	No se entrega la información financiera y presupuestaria al organismo de control
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>09/12/2014</b>
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Narrativa sobre Cumplimiento de Normativa Externa</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>NNE</b>  <b>1/3</b>		
<p>El Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, cumple con la normativa externa, en lo referente al Código de Trabajo ya que lleva a cabalidad las obligaciones de empleador y mantiene los registros de todos los trabajadores, cabe recalcar que este proceso ha ido mejorando, porque en el año 2012 no existían documentos de soporte y tuvieron errores en la afiliación al IESS del personal.</p> <p>De acuerdo a la Ley Orgánica del Servicio Público, los miembros del Cuerpo de Bomberos cumplen con sus funciones a través de una atención debida al público; sin embargo es necesario reforzar la seguridad de los documentos que contengan valiosa información de la entidad.</p> <p>De conformidad a la Ley de Seguridad Social, hoy en día todo el personal se encuentra afiliado al IESS y cumple con el pago de las planillas, lo cual no se realizó en años anteriores.</p> <p>En cuanto a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno no existe una contabilidad confiable debido a la falta de un sistema garantizado, no existe comprobantes de retención que sustenten los registros contables y en varias facturas no se desglosa el IVA, incumpliendo con las obligaciones descritas en la presente Ley.</p> <p>Por lo que auditoría detecta <b>H5</b> ver <b>H/H 2/7</b>.</p>			
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/12/2014</b>
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Narrativa sobre Cumplimiento de Normativa Externa</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>NNE</b>  <b>2/3</b>		
<p>Según el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, el presupuesto no se sustenta en proformas y no existe un seguimiento oportuno del manejo del mismo, enfocado a cumplir con los objetivos trazados.</p> <p>Por lo que auditoría detecta <b>H6 y H7</b> ver <b>H/H 3/7</b>.</p> <p>De acuerdo a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado no existe una organización para mejorar el control interno comprendido en un plan de la institución y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas con el fin de salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. Además, la falta de reglamentos internos y de una unidad financiera encargada del manejo oportuno de los recursos imposibilita el correcto uso de los fondos del presupuesto.</p> <p>Por lo que auditoría detecta <b>H8 y H9</b> ver <b>H/H 4/7</b>.</p> <p>En cuanto, a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información existe una gran debilidad al no contar con una página web institucional en donde se publique toda la información de la Institución y de ésta manera todos los interesados tengan fácil acceso a través de la tecnología a todos los aspectos informativos que desarrolla el Cuerpo de Bomberos, entonces auditoría detecta <b>H10</b> ver <b>H/H 4/7</b>.</p>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>16/12/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>06/04/2015</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 			
<b><u>AUDITORÍA INTEGRAL</u></b>			
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Narrativa sobre Cumplimiento de Normativa Externa</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>	<b>NNE</b>  <b>3/3</b>		
<p>En lo referente a las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos la Institución presenta las siguientes deficiencias:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Los empleados no presentan informes de su gestión</li> <li>• No existen controles que aseguren cumplimiento presupuestario</li> <li>• No se presentan estados financieros</li> <li>• No se analizan los valores pendientes de cobro</li> <li>• Los bienes de larga duración no llevan un código impreso</li> <li>• No se evalúa el trabajo de los colaboradores</li> <li>• No se desarrolla un plan de capacitación</li> </ul> <p>Por lo que auditoría detecta <b>H11</b> hasta <b>H17</b> ver <b>H/H 5/7-6/7</b>.</p> <p>Por último, en la Normativa de Contabilidad Gubernamental se determinó los siguientes incumplimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No se realiza la depreciación de los bienes de larga duración</li> <li>• No se entrega la información financiera y presupuestaria al organismo de control, por lo que auditoría detecta <b>H18 y H19</b> ver <b>H/H 7/7</b>.</li> </ul>			
Elaborado por:	<b>VACM-EGCL</b>	Fecha:	<b>16/12/2014</b>
Revisado por:	<b>MCLO-MAFH</b>	Fecha:	<b>06/04/2015</b>

 <b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b> 				
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>				
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Resultados de la comprobación del cumplimiento de</b> <b>leyes y regulaciones</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>				<b>RLR</b>  <b>1/1</b>
LEYES O REGLAMENTOS	TOTAL EVALUACIÓN	SI	NO	% DE CUMPLIMIENTO
<b>LEYES INTERNAS</b>				
Ley de Defensa contra Incendios	10	7	3	70%
Reglamento Orgánico Operativo de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País	8	4	4	50%
<b>LEYES EXTERNAS</b>				
Código del Trabajo	4	4	0	100%
Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)	6	6	0	100%
Ley de Seguridad Social	4	4	0	100%
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)	4	1	3	25%
Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	5	3	2	60%
Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	4	1	3	25%
Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información	5	2	3	40%
Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que dispongan de Recursos Públicos	9	0	9	0%
Normativa de Contabilidad Gubernamental	5	2	3	40%
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>	<b>34</b>	<b>30</b>	<b>53,12%</b>
<p>Una vez aplicada la auditoría de cumplimiento, el equipo auditor determinó que el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí cumple las normas y leyes en un porcentaje del 53,12%, debido al incumplimiento de varios aspectos legales tanto en la normativa interna como externa.</p>				
<b>Elaborado por:</b>	<b>VACM-EGCL</b>	<b>Fecha:</b>	<b>16/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>MCLO-MAFH</b>	<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>						<b>H/H</b>	
<b>Hoja de Hallazgo</b>						<b>1/7</b>	
<b>Auditoría de Cumplimiento</b>							
No	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
1	La institución no cuenta con personal voluntario	NNI 1/2	Ley de Defensa Contra Incendios Art. 13	Descuido en el manejo del personal.	Desorganización en el trabajo y atención de emergencias.	Promocionar la integración de bomberos voluntarios para mejorar la atención.	
2	El primer jefe de la Institución no es nombrado por la Secretaria de Riesgo	NNI 1/2	Ley de Defensa Contra Incendios Art. 18	El Consejo de Administración no comunica a la Secretaria de Riesgo el nombramiento de un Jefe.	Alta rotación en el puesto de Primer Jefe de la Institución.	Coordinar con el Consejo de Administración y el Municipio para disminuir la rotación de éste puesto.	
3	No se cuenta con un libro de vida de cada uno de los miembros de la entidad	NNI 1/2	Reglamento Orgánico Operativo y de Régimen Interno y de Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País Art.	Descuido del manejo de información de los empleados.	No se cumple con los requisitos para el ingreso de personal.	Realizar un registro detallado de cada uno de servidores y servidoras acorde a lo estipulado en la Ley.	
CONTINÚA 							
Elaborado por:			VACM-EGCL	Fecha:	23/12/2014		
Revisado por:			MCLO-MAFH	Fecha:	06/04/2015		



		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgo</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>						<b>H/H</b>  <b>2/7</b>	
Nº	CONDICIÓN	REF.	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN	
4	La institución no cuenta con un departamento de personal, prevención de incendios, instrucción y logística	NNI 2/2	Reglamento Orgánico Operativo y de Régimen Interno y de Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País Art. 102	Inadecuada organización departamental	Personal desmotivado, no se encuentra totalmente capacitado en materia de prevención de incendios. Uso inadecuado de los bienes.	Diseñar un organigrama acorde a las necesidades de la Institución y asignar funcionarios responsables a cada departamento.	
5	La Contabilidad no es confiable	NNE 1/3	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art.21	La Contadora tiene demasiadas funciones.	Recursos económicos no optimizados.	Mejorar la capacitación en Contabilidad y Tributación. Implementar un sistema computarizado confiable.	
CONTINUÍA 							
Elaborado por:		VACM-EGCL		Fecha:	23/12/2014		
Revisado por:		MCLO-MAFH		Fecha:	06/04/2015		



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Hoja de Hallazgo**

**Auditoría de Cumplimiento**

**H/H**

**3/7**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
6	Los valores del presupuesto no se basa <input type="checkbox"/> en <input type="checkbox"/> proformas	<b>NNE 2/3</b>	Código Orgánico de Planificación y Finanzas <input type="checkbox"/> Públicas Art. 98	Inadecuada elaboración del presupuesto	Determinación de una utilidad que debe ser devuelta al organismo de control	Implementar métodos y técnicas para la elaboración del presupuesto acorde a las necesidades de la institución.
7	No se realiza un seguimiento de los resultados físicos y financieros del presupuesto	<b>NNE 2/3</b>	Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 119	Desconocimiento de la Ley	Sobrante económico del presupuesto asignado	Realizar un seguimiento y evaluación del uso de los recursos provenientes del presupuesto.

CONTINÚA



**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**



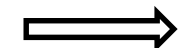
**23/12/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**06/04/2015**

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgo</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>						<b>H/H</b>  <b>4/7</b>	
<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	
8	No existen reglamentos en la Institución	<b>NNE</b> <b>2/3</b>	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado art. 77	Despreocupación por parte del Jefe de la Institución	Personal desconoce la normativa interna de la Institución	Establecer y difundir reglamentos y normas internas para un correcto desempeño institucional.	
9	No existe una Unidad Financiera	<b>NNE</b> <b>2/3</b>	Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 77	No se ha establecido departamentos en una óptima estructura organizacional	No existe un organigrama de la Institución	Crear una unidad financiera con el fin de mejorar el manejo del presupuesto.	
10	Inexistencia de una página web institucional.	<b>NNE</b> <b>2/3</b>	Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública art. 7	Falta de organización y cumplimiento de la normativa legal.	La institución no se acoge a la tecnología actual y retrasa la difusión de la información.	Elaborar una página web institucional con toda la información fidedigna de la entidad.	
<b>CONTINÚA</b>							
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>23/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>06/04/2015</b>	



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**



**AUDITORÍA INTEGRAL**

**PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

**Hoja de Hallazgo**

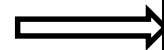
**Auditoría de Cumplimiento**

**H/H**

**5/7**

<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
11	Los empleados no presentan informes de su gestión	<b>NNE 3/3</b>	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 100-04 Rendición de cuentas	Desconocimiento del proceso	Variaciones significativas entre lo planificado y lo ejecutado	Solicitar al personal un informe periódico de las actividades desarrolladas.
12	No existen controles que aseguren cumplimiento presupuestario	<b>NNE 3/3</b>	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 402-01 Responsabilidad del Control	No se toma en consideración el aseguramiento de las fases del ciclo presupuestario	Variaciones significativas entre lo planificado y lo ejecutado	Diseñar controles para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario.
13	No se presentan estados financieros	<b>NNE 3/3</b>	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 405-01 Aplicación de los principios y normas técnicas de Contabilidad Gubernamental	No se cuenta con un sistema contable garantizado	No se puede determinar la razonabilidad de los saldos en cualquier período	Presentar estados financieros reales y oportunos en términos confiables de Contabilidad.

CONTINÚA



**Elaborado por:**

**VACM-EGCL**

**Fecha:**

**23/12/2014**

**Revisado por:**

**MCLO-MAFH**

**Fecha:**

**06/04/2015**

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgo</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>						<b>H/H</b>  <b>6/7</b>	
<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	
14	No se analizan los valores pendientes de cobro	NNE 3/3	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 405-10 Análisis y confirmación de saldos	Inadecuada gestión institucional	Morosidad por parte de algunas personas en el pago por servicios prestados de la entidad en años anteriores	Aplicar medidas de cobranza de los valores pendientes al finalizar cada período.	
15	Los bienes de larga duración no llevan un código impreso de fácil visibilidad	NNE 3/3	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 406-06 Identificación y protección	No se considera necesario éste procedimiento	No se puede realizar una constatación física de los bienes	Elaborar una codificación impresa que se visualice en cada uno de los bienes de larga duración.	
16	No se evalúa el trabajo de los colaboradores	NNE 3/3	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público: 407-04 Evaluación del desempeño	No existe un control interno eficiente en torno al seguimiento y evaluación	Se desconoce las necesidades y las debilidades del personal	Realizar procedimientos que permitan determinar la evaluación del desempeño.	
CONTINÚA 							
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>		<b>23/12/2014</b>	
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>		<b>06/04/2015</b>	

		<b>CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ</b>					
<b>AUDITORÍA INTEGRAL</b>							
<b>PERIODO DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b> <b>Hoja de Hallazgo</b> <b>Auditoría de Cumplimiento</b>						<b>H/H</b>  <b>7/7</b>	
<b>Nº</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>REF.</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFEECTO</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	
17	No se desarrolla un plan de capacitación	NNE 3/3	Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público:407-06 Capacitación y entrenamiento continuo	No se considera relevante desarrollar un plan de capacitación	No se conoce los temas de capacitación que tiene interés el personal	Elaborar un plan de capacitación junto con el personal.	
18	No se realiza la depreciación de los bienes de larga duración	NNE 3/3	Normativa de Contabilidad Gubernamental 2.2.6.5	No existe un sistema de contabilidad adecuado	Bienes de larga duración sin depreciaciones	Realizar la depreciación de los bienes de larga duración en función al valor contable y al tiempo.	
19	No se entrega la información financiera y presupuestaria al organismo de control	NNE 3/3	Normativa de Contabilidad Gubernamental 3.4.1.3	Desconocimiento de la Ley	Incumplimiento de la normativa ante los organismos de control	Presentar información confiable de la Institución.	
<b>Elaborado por:</b>		<b>VACM-EGCL</b>		<b>Fecha:</b>	<b>23/12/2014</b>		
<b>Revisado por:</b>		<b>MCLO-MAFH</b>		<b>Fecha:</b>	<b>06/04/2015</b>		

**4.5. Informe Final**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL  
CANTÓN SAQUISILÍ**

**AUDITORÍA INTEGRAL  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE  
DICIEMBRE DEL 2012**

**INFORME FINAL**



**CUERPO DE BOMBEROS DEL GOBIERNO  
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO  
MUNICIPAL DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

**INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL AL  
CICLO PRESUPUESTARIO POR EL  
PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE  
ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**





**INFORME:** Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario.

**PERÍODO:** Enero a Diciembre del 2012

**DOMICILIO DE LA ENTIDAD:** Provincia Cotopaxi – Saquisilí

**EQUIPO DE AUDITORÍA:**CPA. Martha Cecilia Lozada Orejuela

CPA. Mónica Alexandra Falconí Hidalgo

CPA. Verónica Alexandra Cajas Mena

CPA. Erika Gabriela Curay Llamba

## **CONTENIDO**

Informe de Auditoría Integral

Resultados de la Auditoría de Control Interno

Resultados de la Auditoría Financiera

Resultados de la Auditoría de Gestión

Resultados de la Auditoría de Cumplimiento

## INFORME DE AUDITORÍA INTEGRAL

Latacunga, marzo del 2015

Ing. Adrián Valverde

**JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN SAQUISILÍ**

Presente.-

De nuestra consideración:

Hemos practicado una auditoría integral al Cuerpo de Bomberos de Saquisilí para el año calendario 2012, la cual cubre la siguiente temática: el examen a la ejecución de ingresos y gastos, la evaluación del sistema de control interno; la evaluación para determinar el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades estimado con los indicadores de desempeño, y la evaluación del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la Institución.

La administración es responsable de mantener una estructura efectiva de control interno para el logro de los objetivos de la Institución; de la preparación, integridad y presentación razonable de la ejecución de ingresos y gastos; del establecimiento de los objetivos, metas y programas así como de las estrategias, y del cumplimiento de las leyes y regulaciones que afectan a la Institución para la conducción ordenada y eficiente de la misma.

Nuestra responsabilidad es la de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría integral con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficientemente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas de Control Interno aplicables a la auditoría del control interno, a la auditoría financiera, a la auditoría de gestión, y a la auditoría sobre cumplimiento de leyes. Estas Normas de Control Interno requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de manera efectiva; si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores de desempeño en la evaluación de los resultados de la administración, y si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables.

Cabe mencionar que existen restricciones para su correcta aplicación, ya que la institución no entregó al equipo auditor toda la información solicitada para su correcta y óptima ejecución.

En nuestra opinión el estado de ejecución presupuestaria esta realizado de manera razonable, salvo por los siguientes aspectos:

El control interno dentro de la institución es deficiente ya que se desconoce o no se pone en práctica el mismo por lo que el desarrollo de la institución no es óptimo. Además, en la evaluación al cumplimiento de las recomendaciones del Examen Especial aplicado por la Contraloría General del Estado al período comprendido entre el 1 de enero del 2006 al 31 de diciembre del 2010, hemos podido notar que las deficiencias perduran debido a que no se han puesto en práctica.

Dentro del POA no se establecen indicadores de eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología; para evaluar el progreso de las actividades programadas.

El proceso del POA y Ejecución Presupuestaria no cumple con las directrices emitidas por el Ministerio de Finanzas y con los objetivos planteados. También existe un inadecuado manejo de los documentos de

respaldo ya que no son archivados apropiadamente debido a la falta de responsabilidad en el manejo de la documentación, por lo cual los archivos están incompletos. El Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí cumple las normas y leyes en un porcentaje del 53,12%, tanto en la normativa interna como externa, principalmente porque contravienen las leyes, códigos y reglamentos.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Con el fin de mejorar el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales, del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí se sugiere que las recomendaciones presentadas sean cumplidas mediante un plan de seguimiento en donde consten responsables y tiempos de ejecución.

## **1. Motivo de la Auditoría**

La Auditoría Integral al Cuerpo de Bomberos de Saquisilí, se realizó en cumplimiento a la Orden de Trabajo 0002-CGE-2012 del 02 de mayo del 2014, suscrita por el Jefe Auditor.

## **2. Objetivos de la Auditoría**

### **2.1. Objetivo General**

Aplicar la Auditoría Integral al Ciclo Presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi, en el período 2012, con la finalidad de medir el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales.

## **2.2. Objetivos Específicos**

- Determinar aspectos fundamentales que permitirán la ejecución del proyecto.
- Analizar el perfil organizacional del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí, considerando: ambiente organización, filosofía empresarial, servicios que presta.
- Establecer los parámetros de la Auditoría Integral (fundamentos teóricos - metodología en correspondencia al tipo de auditoría).
- Desarrollar la aplicación de la auditoría de integral al Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí.
- Determinar en función de los resultados de las auditorías, los informes pertinentes para el logro de la eficiencia y eficacia en el ciclo presupuestario
- Emitir conclusiones y recomendaciones de acuerdo los resultados obtenidos de la ejecución de la Auditoría Integral del Cuerpo de Bomberos del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Saquisilí

## **3. Alcance de la Auditoría**

El alcance de nuestra auditoría integral se basará principalmente en pruebas selectivas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuente, es confiable como base para la preparación de los estados financieros y nos permitirá obtener evidencia suficiente para justificar la opinión que debemos expresar. De igual manera se efectuaran pruebas selectivas para soportar las conclusiones u opiniones de los demás temas que incluyen la auditoría integral durante el año 2012.

#### **4. Limitación al Alcance**

Cabe mencionar que existen restricciones para su correcta aplicación, ya la institución no entregó al equipo auditor toda la información solicitada para su correcta y optima ejecución, por lo que la presente auditoría no podrá arrojar los resultados esperados.

#### **5. Enfoque**

La Auditoría Integral al ciclo presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, provincia de Cotopaxi, período 2012, estuvo enfocada a determinar si el presupuesto que se otorga a la institución se cumple en un 100%.

#### **6. Componentes auditados**

##### **Auditoría de Control Interno**

- Sistema de Control
- Coso II
- Control previo, concurrente y posterior
- Cumplimiento de recomendaciones de auditorías anteriores

##### **Auditoría Financiera**

##### **Partida 51 GASTOS EN PERSONAL**

- Horas Extraordinarias y Suplementarias
- Remuneraciones Unificadas
- Salarios Unificados
- Décimo Tercer Sueldo
- Décimo Cuarto Sueldo
- Alimentación
- Servicios Personales por Contrato
- Aporte Patronal
- Fondos de Reserva

**Partida 53 BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO**

- Energía Eléctrica
- Telecomunicaciones
- Edición, Impresión y Publicaciones
- Difusión, Información y Publicidad
- Otros Servicios Generales
- Viáticos y Subsistencias en el Interior
- Vehículos
- Servicio de Capacitación
- Alimentos y Bebidas
- Combustible y Lubricantes
- Materiales de impresión, reproducción y fotografía
- Logística
- Suministros para la defensa y seguridad pública

**Partida 57 OTROS GASTOS CORRIENTES**

- Seguros

**Partida 84 BIENES DE LARGA DURACIÓN**

- Vehículos
- Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos

**Partida 13 TASAS Y CONTRIBUCIONES**

- Permisos, Licencias y Patentes
- Otras tasas
- Contribución adicional para los Cuerpos de Bomberos Proveniente de los Servicios de Alumbrado Eléctrico



## **Auditoría de Gestión**

### **Indicadores de Eficiencia**

- Porcentaje de personal operativo capacitado durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de personal administrativo capacitado durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de personal nuevo contratado durante el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de personal que se canceló la remuneración unificada en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí durante el año 2012.
- Porcentaje de equipos de cómputo adquiridos durante el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de permisos de funcionamiento otorgados durante el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de batesfuegos adquiridos por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.
- Porcentaje de prendas de vestir adquiridas por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.
- Porcentaje de equipos y herramientas forestales adquiridos por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.

### **Indicadores de Economía**

- Porcentaje de dinero utilizado en capacitación del personal operativo durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de dinero utilizado en capacitación del personal administrativo durante el año 2012 del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de dinero utilizado para la contratación de personal nuevo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.

- Porcentaje de dinero utilizado para el pago de remuneraciones unificadas en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí durante el año 2012.
- Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de equipos de cómputo por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.
- Porcentaje de dinero recaudado por concepto de permisos de funcionamiento por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí durante el año 2012.
- Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de batefuegos por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.
- Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de prendas de vestir por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.
- Porcentaje de dinero utilizado para la adquisición de equipos y herramientas forestales por el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.

#### **Indicadores de Eficacia**

- Porcentaje de ingresos recaudados durante el año 2012.

#### **Indicadores de Ética**

- Porcentaje de Leyes y Reglamentos internos y externos cumplidos en el año 2012 por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí.
- Porcentaje de controles realizados a los equipos del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.

#### **Indicadores de Equidad**

- Porcentaje de presupuesto ejecutado en el año 2012.
- Porcentaje de reuniones realizadas con el personal operativo del Cuerpo de Bomberos de Saquisilí en el año 2012.

## **Indicadores de Ecología**

- Porcentaje de capacitaciones ejecutadas sobre la prevención de desastres por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.
- Porcentaje de incendios atendidos por el Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí en el año 2012.

## **Auditoría de Cumplimiento**

### **Leyes Internas**

- Ley de Defensa Contra Incendios
- Reglamento Orgánico Operativo de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País

### **Leyes Externas**

- Código de Trabajo
- Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP)
- Ley de Seguridad Social
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información
- Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y de las Personas Jurídicas de Derecho Privado que Dispongan de Recursos Públicos
- Normativa de Contabilidad Gubernamental

## **RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**

A continuación se detallan las observaciones determinadas por auditoría:

### **1. No se ha establecido un Código de Ética**

#### **Comentario**

La institución no cuenta con un Código de Ética que permita a la entidad incorporar e implementar principios y valores, fundamentos morales y éticos de carácter universal, dentro de la vida diaria y la cultura organizacional de la misma, entendiéndose al Código de Ética como parte integral con lineamientos claros de conducta.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-01 Integridad y valores éticos, la cual menciona que: “La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control, la administración y el monitoreo de los otros componentes del control interno”.

#### **Recomendación**

##### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar un Código de Ética que rijan la conducta del personal, orientando la integridad y compromiso hacia la organización.

### **2. Inexistencia de un manual de organización y funciones**

#### **Comentario**

No presenta un manual de organización y funciones el cual contenga la estructura organizacional vigente, que permita la asignación expresa de responsabilidades de las diferentes funciones afectando la gestión de todos los involucrados.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 407-02 Manual de clasificación de puestos, la cual menciona: “Las unidades

de administración de talento humano, de acuerdo con el ordenamiento jurídico vigente y las necesidades de la institución, formularán y revisarán periódicamente la clasificación de puestos, definiendo los requisitos para su desempeño y los niveles de remuneración”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un manual de organización y funciones acorde a la misión institucional.

### **3. La Institución no cuenta con un Reglamento Interno**

#### **Comentario**

No se rige a un Reglamento Interno que regule las obligaciones y prohibiciones a las que deben sujetarse el personal bomberil, en relación con sus labores, permanencia y vida en la empresa.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-02 Administración estratégica, la cual menciona: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar un Reglamento Interno que permita conocer los derechos y sanciones que tiene el personal.

#### **4. No se encuentran definidas las políticas de administración de personal**

##### **Comentario**

No se encuentran definidas las políticas de administración del personal por la dirección superior, reflejando una falta de planificación por parte de las administraciones anteriores.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-03 Políticas y prácticas de talento humano, la cual menciona que: “El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure transparencia, eficacia y vocación de servicio”.

##### **Recomendación**

##### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Organizar reuniones para socializar y difundir las prácticas que debe realizar el personal.

#### **5. Falta de evaluación de desempeño al personal**

##### **Comentario**

No se ha realizado una evaluación de desempeño al personal, por ende no se puede tomar decisiones correctivas con el fin de apoyar el talento humano de la institución, impidiendo el desempeño de su trabajo eficientemente.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 407-04 Evaluación del desempeño, la cual menciona que: “La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la

evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar una evaluación del desempeño al personal por lo menos una vez al año.

#### **6. No aplica acciones correctivas para mejorar el control interno**

### **Comentario**

La institución no aplica acciones oportunas procurando corregir las deficiencias del Sistema de Control Interno.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-07 Coordinación de acciones organizacionales, la cual menciona que: “La máxima autoridad de cada entidad, en coordinación con los directivos, establecerá las medidas propicias, a fin de que cada una de las servidoras y servidores acepte la responsabilidad que les compete para el adecuado funcionamiento del control interno”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Establecer mecanismos y disposiciones para que los servidores desarrollen sus acciones de manera coordinada y coherente.

#### **7. Falta de seguimiento y monitoreo en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales**

### **Comentario**

Al no efectuar un seguimiento periódico del cumplimiento de metas y objetivos institucionales afecta la eficiencia en el logro de los parámetros

establecidos así también, a la imagen institucional frente a los servicios prestados debido a que el personal administrativo permanece poco tiempo o renuncia, por ende las actividades y procedimientos no son monitoreadas, ocasionando deficiencia en el cumplimiento de los objetivos y metas.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 401-03 Supervisión, la cual menciona que: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Establecer procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que se cumpla con los objetivos institucionales.

### **8. Riesgos internos no detectados**

#### **Comentario**

Es imprescindible conocer los riesgos relevantes que enfrenta una organización. En la institución no se ha determinado las técnicas para identificar los peligros ni el personal responsable para afrontar exitosamente tales dificultades, por lo tanto se desconoce que tipo de control aplica en el caso de existir eventos que afecten a la misma.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 300-01 Identificación de los riesgos, la cual menciona que: “Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos”.



## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un análisis para conocer los riesgos de los diferentes departamentos que afecta al cumplimiento de los objetivos y metas.

#### **9. Carencia de análisis de riesgos.**

## **Comentario**

No cuenta con un análisis de riesgos en las diferentes áreas de la institución.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 300-03 Valoración de los riesgos, la cual menciona que: “La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Establecer metodologías para analizar los riesgos.

#### **10. Riesgos sin respuestas**

## **Comentario**

No se elabora una matriz ni métodos de respuesta al riesgo y como consecuencia no se conoce el nivel de riesgo que tiene la institución.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 300-04 Respuesta al riesgo, la cual menciona que: “Los directivos de la

entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Ejecutar métodos para dar respuesta a los riesgos que mantiene la institución.

#### **11.No existe aplicación de cuestionarios de control interno**

### **Comentario**

No se aplica cuestionarios de control interno, esto debilita a la toma de acciones para corregir y prevenir errores.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 110-07 Evaluación del control interno, la cual menciona que: “La máxima autoridad de cada entidad dispondrá por escrito que cualquier funcionario que tenga a su cargo un programa, proceso o actividad, periódicamente evalúe la eficiencia del control interno y comunicará los resultados ante quien es responsable”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Aplicar cuestionarios de control interno con el fin de conocer las falencias que mantiene la institución.

#### **12.Carencia de un manual de procedimientos**

### **Comentario**

Ante la inexistencia de un documento que contenga la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de la

entidad y la información básica referente al funcionamiento de todas las áreas, imposibilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, así como la inoportuna actuación de los empleados y los jefes de que el trabajo que se está realizando no es apropiado.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 404-03 Políticas y manuales de procedimientos, la cual menciona que: “El ente rector del sistema de crédito público, a través de un comité de deuda y financiamiento, definirá las políticas y directrices de endeudamiento y vigilará que exista consistencia en las estrategias y en el proceso de endeudamiento público de conformidad con lo dispuesto en la Constitución de la República del Ecuador y las disposiciones legales relacionadas con esta materia”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar un manual de procedimientos.

### **13. Deficiencia en el sistema de contabilidad**

#### **Comentario**

No existe un mejoramiento para el sistema de contabilidad desde el año 2009.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 120-04 Sistemas de información y comunicación, la cual menciona que: “En el sector público el sistema integrado de información financiera se sustentará en una base de datos central y única, cuyo soporte será la informática y las telecomunicaciones, accesible para todos los usuarios de las áreas del presupuesto, tesorería, contabilidad y deuda pública”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Adquirir un sistema de contabilidad confiable y eficiente.

#### **14. Incumplimiento de recomendaciones de exámenes anteriores**

## **Comentario**

No cumplen con las recomendaciones efectuadas por la Contraloría General del Estado, siendo estas de carácter obligatorio.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 404-11 Control y seguimiento, la cual menciona que: “El organismo responsable de administrar la deuda pública, establecerá controles periódicos de las operaciones para evaluar la eficacia de las actividades regulares de supervisión y monitoreo realizadas por personal de la entidad, las auditorías internas o externas o consultores externos contratados”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Aplicar de manera inmediata las recomendaciones efectuadas por un órgano de control.

#### **15. Carencia de un plan de monitoreo y evaluación**

## **Comentario**

La institución carece de un plan de monitoreo y evaluación desconociendo las áreas deficientes, sin embargo la Contraloría General del Estado monitorea las actividades de la entidad efectuando exámenes especiales a diferentes cuentas.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 120-05 Actividades de monitoreo y/o supervisión, la cual menciona que: “Es

el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un plan de monitoreo y evaluación, con el fin de tener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones de la institución.

### **16. Débil control interno previo**

#### **Comentario**

En la institución se ha notado una inestabilidad en el manejo de las operaciones financieras, las cuales no están directamente relacionadas con la misión de la entidad, debido a la falta de mecanismos y procedimientos para analizar las operaciones y actividades que hayan proyectado realizar, antes de su autorización, generando una debilidad en el control interno previo.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 110-09 Control interno previo, la cual menciona que: “El control previo será ejecutado por el personal responsable del trámite normal de las operaciones y actividades”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe - Contadora - Tesorera del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Establecer mecanismos y procedimientos de control previo.

## **17. Archivos incompletos**

### **Comentario**

Las operaciones económicas presenten limitada sustentabilidad de documentos tales como: facturas, comprobantes de retención y hojas de ruta.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, la cual menciona que: “La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes”.

### **Recomendación**

**Al Jefe - Contadora - Tesorera del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Archivar la documentación que soporte una transacción.

## **18. Documentos sin firmas de responsabilidad**

### **Comentario**

En este tipo de control en la institución presenta una debilidad con respecto a la responsabilidad de registro de firmas en las erogaciones ya ejecutadas tales como: comprobantes de egreso, órdenes de pago, comprobantes de retención, facturas, roles de pago, calendarios de guardias, órdenes de combustible y guías de remisión.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 110-10 Control interno concurrente, la cual menciona que: “Los niveles de jefatura y otros cargos que tengan bajo su mando a un grupo de servidores, establecerán y aplicarán mecanismos y procedimientos de supervisión permanente durante la ejecución de las operaciones”.

**Recomendación**

**Al Jefe - Contadora – Tesorera del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí – Director Financiero del GAD Municipal**

Firmar los documentos para asegurar el buen manejo de los recursos.

**19.No cuenta la institución con una unidad de auditoría interna propia**

**Comentario**

Debido a que la institución no cuenta con un departamento de auditoría interna, el Cuerpo de Bomberos de Saquisilí debe solicitar a la Contraloría General de Estado y al departamento de auditoría interna GAD Municipal del Cantón Saquisilí que realice visitas a la institución para que verifiquen que el control posterior se cumpla debido a que este es el último filtro para medir las desviaciones las cuales no han sido detectadas anteriormente tales como: la no utilización de los recursos financieros, el no aprovechamiento tecnológico y el incumplimiento de normativas.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 110-09 Control interno posterior, la cual menciona que: “La máxima autoridad de cada entidad y organismo, con la asesoría de su unidad de auditoría interna, establecerá los mecanismos para evaluar periódicamente y con posterioridad a la ejecución de las operaciones”.

**Recomendación**

**Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Evaluar periódicamente el control interno posterior.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

A continuación se detallan las observaciones determinadas por auditoría:

### **1. No se imprime oportunamente las planillas del IESS del sistema**

#### **Comentario**

Debido a la despreocupación por parte de la persona encargada de llevar un archivo ordenado, las planillas del IESS no se imprimen al momento de realizar las operaciones.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-04 Documentos de respaldo, la cual menciona que: “La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes”.

#### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Imprimir cada mes las planillas del IESS.

### **2. No se legaliza el pago del décimo tercer y décimo cuarto sueldo en el Ministerio de Relaciones Laborales.**

#### **Comentario**

La persona encargada considera que la institución está exenta de este proceso.

De acuerdo al Reglamento para el pago y declaración de la décima tercera y décima cuarta remuneración de utilidades y consignaciones en el Art. 1, menciona que: “Para el registro, declaración y legalización del Informe Empresarial de la Décima tercera y Décima cuarta Remuneración se seguirá el procedimiento establecido en este reglamento”.



## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Legalizar el décimo tercer y décimo cuarto sueldo dentro del plazo estipulado en el Ministerio de Relaciones Laborales.

#### **3. No se encuentra el pago proporcional del décimo tercer sueldo de la nueva funcionaria**

## **Comentario**

Desconocimiento de la Ley por parte de la Contadora.

De acuerdo al Reglamento para el pago y declaración de la décima tercera y décima cuarta remuneración de utilidades y consignaciones en el Art. 1, menciona que: "Para el registro, declaración y legalización del Informe Empresarial de la Décima tercera y Décima cuarta Remuneración se seguirá el procedimiento establecido en este reglamento".

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Al momento de contratar personal nuevo asegurar sus beneficios en la institución

#### **4. Personal nuevo sin afiliación al IESS**

## **Comentario**

Desconocimiento de las prácticas laborales.

De acuerdo a la Ley de Seguridad Social Art. 73 Inscripción del afiliado y pago de aportes, menciona que: "El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvención, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el

primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Verificar que todo el personal se encuentre debida y legalmente amparado con la afiliación al seguro social.

#### **5. Diferencia de valores entre el comprobante de egreso y el comprobante de pago del IESS**

### **Comentario**

Valores desembolsados sin verificación previa.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, la cual menciona que: “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Justificar los valores a pagar en el IESS.

## **6. El interés por mora patronal es descontado del personal operativo**

### **Comentario**

Desconocimiento de Ley de la persona a cargo de realizar los registros.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-08 Control previo al pago, la cual menciona que: “Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica, entre otros”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Reportar y justificar las operaciones realizadas al personal

## **7. Impuntualidad en el pago de servicios básicos: energía eléctrica y servicio telefónico**

### **Comentario**

Falta de organización por parte del personal a cargo.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones, la cual menciona que: “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas”.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Cancelar mensualmente el consumo de energía eléctrica e internet para evitar multas y corte de los servicios.

#### **8. Reincidencia en el pago**

## **Comentario**

Debido a la impuntualidad en los pagos de servicios básicos.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, la cual menciona que: “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información”.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Verificar que cada erogación contenga el documento de soporte.

#### **9. Contabilidad registra pagos incompletos**

## **Comentario**

Las operaciones no se registran al momento que suscitan, se contabiliza luego del transcurso de unos días.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-08 Control previo al pago, la cual menciona que: “Las servidoras y

servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica, entre otros”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Registrar y recalcular las operaciones al momento que se cuente con el documento para su ejecución.

### **10. Valores remarcados**

#### **Comentario**

Equivocación en el cálculo de los saldos.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-05 Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de información financiera, la cual menciona que: “Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la entidad que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones. El registro oportuno de la información en los libros de entrada original, en los mayores generales y auxiliares, es un factor esencial para asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Mantener la información contable de manera clara y precisa.

## **11.Falta de proformas**

### **Comentario**

Carencia de gestión y convenios con otras entidades para la entrega oportuna de proformas cuando se requiera la adquisición de bienes o servicios.

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública Art.51, menciona que: “Las adquisiciones de menor cuantía, se podrá contratar directamente; para el efecto, se contará con al menos con tres proformas”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Requerir tres proformas para realizar una compra con el fin de seleccionar el mejor precio.

## **12.Facturas sin registro en el comprobante de egreso**

### **Comentario**

No posee un registro adecuado de la información acerca de actualizar desembolsos e identificar atrasos en pagos.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-03 Integración contable de las operaciones financieras, la cual menciona que: “La contabilidad constituirá una base de datos financieros actualizada y confiable para múltiples usuarios. La función de la contabilidad es proporcionar información financiera válida, confiable y oportuna, para la toma de decisiones de las servidoras y servidores que administran fondos públicos”.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Efectuar un sistema computarizado que permita ingresar las facturas pendientes de pago.

### **13. Equivocación en la asignación de partidas**

#### **Comentario**

Desconocimiento del manejo de partidas presupuestarias acordes a los gastos efectuados.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 406-05 Sistema de registro, la cual menciona que: “El catálogo general de cuentas del sector público, contendrá los conceptos contables que permitan el control, identificación, destino y ubicación de las existencias y los bienes de larga duración”.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Utilizar el clasificador presupuestario del año en que se realizan las operaciones.

### **14. Documentación incompleta para el pago de viáticos**

#### **Comentario**

Personal desconoce los documentos necesarios a presentarse para el desembolso de viáticos.

De acuerdo al Reglamento para el pago de viáticos, movilizaciones, subsistencias y alimentación para el cumplimiento de licencias de servicios institucionales Art. 19, menciona: “Informes y documentos que se debe adjuntar para el cumplimiento de servicios institucionales”.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Solicitar a todo el personal que participe en eventos fuera de la institución toda la documentación pertinente que respalde la participación.

#### **15. Pago de viáticos en exceso**

### **Comentario**

El pago de viáticos y subsistencias en el interior pagados en exceso se debe a cálculos inadecuados.

De acuerdo al Reglamento para el pago de viáticos, movilizaciones, subsistencias y alimentación para el cumplimiento de licencias de servicios institucionales Art. 4 Del viático, Art. 5 De las subsistencias, Art 8 Tabla para el cálculo de viáticos y Art. 9 De la Zonificación.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Recalcular los valores correspondientes a viáticos y subsistencias en el interior antes de realizar el pago.

#### **16. Valor de la factura mayor al valor de la proforma**

### **Comentario**

No se analiza una comparación adecuada entre las proformas requeridas.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 402-03 Control previo al devengado, la cual menciona: "Que la obligación o deuda sea veraz y corresponda a una transacción financiera que haya reunido los requisitos exigidos en la fase del control previo, que se haya registrado contablemente y contenga la autorización respectiva, así como mantenga su razonabilidad y exactitud aritmética".



## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar una comparación entre las proformas y optar por la de menor cuantía.

#### **17.No existe una hoja de ruta ni de mantenimiento del uso de los vehículos de la Institución**

## **Comentario**

No se determinan políticas internas que aseguren el uso adecuado de los bienes de la institución.

De conformidad con el Acuerdo No. 007 de la Contraloría General del Estado publicado en el Registro Oficial 60 del 11 de abril del 2003, establece los principales lineamientos para el uso, control y mantenimiento de los vehículos del sector público.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Mantener un registro adecuado del recorrido de los vehículos y el mantenimiento de los mismos.

#### **18.Pagos en exceso**

## **Comentario**

Manejo inoportuno de saldos, debido a que no se cotejan los saldos con los documentos de soporte y el diario.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-08 Control previo al pago, la cual menciona que: "Las servidoras y servidores de las instituciones del sector público designados para ordenar un

pago, suscribir comprobantes de egreso o cheques, devengar y solicitar pagos vía electrónica, entre otros”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Analizar detenidamente los documentos que sustenten las obligaciones que deben ser canceladas y ejecutar el pago por la cantidad justa.

### **19. Error en el registro**

#### **Comentario**

Los errores en el registro son provocados por el exceso de funciones de la contadora.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-01 Aplicación de los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental, la cual menciona que: “La contabilidad gubernamental se basará en principios y normas técnicas emitidas sobre la materia, para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de información financiera, para la toma de decisiones”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Crear una unidad financiera.

### **20. Depósito incompleto**

#### **Comentario**

No se realiza un control del dinero que ingresa a la Institución ni se efectúa arqueos.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones, la cual menciona que: “La máxima autoridad de cada entidad pública y el servidor encargado de la administración de los recursos, adoptarán las medidas para resguardar los fondos que se recauden directamente, mientras permanezcan en poder de la entidad y en tránsito para depósito en los bancos corresponsales”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Cotejar las notas de ingreso con los depósitos efectuados.

#### **21.Falta de permisos de funcionamiento y notas de ingreso en el archivo de ingresos**

### **Comentario**

La falta de permisos de funcionamiento y notas de ingresos se debe principalmente al descuido del personal encargado.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación, la cual menciona que: “El Ministerio de Finanzas y toda entidad, organismo del sector público y persona jurídica de derecho privado que disponga de recursos públicos que recaude o reciba recursos financieros, en concepto de ingresos, consignaciones, depósitos y otros conceptos por los que el Estado sea responsable, otorgarán un comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Determinar medidas para el uso adecuado del archivo de ingresos.

## **22. Documentación incompleta**

### **Comentario**

Descuido por parte del personal a cargo legitimar las transacciones u operaciones de la Institución.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo, la cual menciona que:” La máxima autoridad, deberá implantar y aplicar políticas y procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos, con base en las disposiciones técnicas y jurídicas vigentes”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Sustentar y organizar toda la documentación pertinente en cada operación que generen confianza y detalle minucioso de cada actividad.

## **23. Falta de gestión para el cobro de ingresos de la Contribución de ELEPCO S.A**

### **Comentario**

Despreocupación para legalizar el valor correcto asignado a la Institución.

De acuerdo a la Ley de Defensa Contra Incendios Art. 32, menciona que: “Los cuerpos de bomberos tendrán derecho a una contribución adicional mensual que pagarán los usuarios de los servicios de alumbrado eléctrico a cuyos nombres se encuentren registrados los medidores”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Socializar con las entidades que contribuyen al Cuerpo de Bomberos los valores recaudados.

## **24.No se verifican los valores depositados por ELEPCO S.A**

### **Comentario**

La gestión para verificar los desembolsos a favor de la Institución es deficiente.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-04 Verificación de los ingresos, la cual menciona que: “Las instituciones que dispongan de cajas recaudadoras, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos realizados en el banco corresponsal sean iguales a los valores recibidos, a fin de controlar que éstos sean transferidos al depositario oficial”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Verificar que los valores transferidos a la Institución por parte de ELEPCO S.A sean en torno a la Ley y al número de contribuyentes del Cantón.

## **25.No se realiza las devoluciones del IVA**

### **Comentario**

Falta de control al momento de revisar las facturas y verificar el IVA.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 73 establece: “El IVA que paguen en la adquisición local o importación de bienes o en la demanda de servicios las instituciones del sector público será reintegrado sin intereses en un tiempo no mayor a treinta (30) días, a través de la emisión de la respectiva nota de crédito, cheque o transferencia bancaria. Se reconocerán intereses si vencido el término antes indicado no se hubiera emitido la resolución de devolución del IVA reclamado”.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Recalcular los valores correspondientes a viáticos y subsistencias en el interior antes de realizar el pago.

#### **26. Retraso en el pago de impuestos: Impuesto al Valor Agregado y del Impuesto a la Renta**

## **Comentario**

El descuido por parte del personal a cargo de las declaraciones de los impuestos genera incumplimiento en la normativa tributaria.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones, la cual menciona que: “Las obligaciones contraídas por una entidad serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el efecto; a fin de mantener un adecuado control de las mismas, se establecerá un índice de vencimientos que permita que sean pagadas oportunamente para evitar recargos, intereses y multas”.

## **Recomendación**

### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Prestar mayor atención a la normativa tributaria.

#### **27. Inexistencia de las retenciones en la fuente del Impuesto a la Renta y del IVA.**

## **Comentario**

Desconocimiento de la aplicación de retenciones en la fuente de conformidad con la Ley.

De acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno Art. 50 Obligaciones de los agentes de retención en el numeral 1 establece que: “De no

efectuarse la retención o de hacerla en forma parcial, el agente de retención será sancionado con multa equivalente al valor total de las retenciones que debiendo hacérselas no se efectuaron, más el valor que correspondería a los intereses de mora. Esta sanción no exime la obligación solidaria del agente de retención definida en el Código Tributario”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Efectuar las retenciones del Impuesto a la Renta que corresponde como agente de retención.

### **28. Inexistencia de conciliaciones bancarias**

#### **Comentario**

Desconocimiento de efectuar conciliaciones bancarias.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-07 Conciliaciones bancarias, la cual menciona que: “La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar las conciliaciones bancarias de manera mensual.

### **29. No se ejecuta todo el presupuesto**

#### **Comentario**

Inadecuada planificación de los gastos a realizarse.

De acuerdo al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en la Ejecución Presupuestaria Art. 113 menciona que: “Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo”.

### **Recomendación**

#### **A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un presupuesto adecuado tomando en consideración todas las necesidades de la Institución.

### **30. POA inadecuado**

### **Comentario**

Desconocimiento en la elaboración del Plan Operativo Anual.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-02 Administración estratégica, la cual menciona que: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar un POA de acuerdo a las necesidades de la institución



**31.La institución no posee un plan anual de contratación correspondiente al año 2012**

**Comentario**

El plan anual de contratación no pudo ser otorgado al equipo auditor debido al inadecuado manejo de la información, éste documento no se encuentra en los archivos de la Institución.

De acuerdo a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública Art. 22 Plan anual de contratación pública establece que. “Las entidades contratante para cumplir con los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo, sus objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente”.

**Recomendación**

**A la Contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Efectuar el Plan Anual de Contratación con el Presupuesto acorde a las normas establecidas por la Ley.

## RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

A continuación se detallan las observaciones determinadas por auditoría:

### 1. No se realiza el análisis FODA

#### Comentario

La Institución cuenta con un archivo que detalla la misión, visión, valores y objetivos institucionales, sin embargo las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas no se encuentran especificadas en un FODA debidamente estructurado.

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

#### Recomendación

#### Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí

Elaborar el FODA para proyectar actividades alcanzables de acuerdo a los recursos de la Institución.

### 2. Las partidas utilizadas no reflejan la misión de la entidad

#### Comentario

Dentro del presupuesto del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí no se refleja la verdadera misión, como también un incumplimiento del ciclo presupuestario y por ende la ausencia de la cuenta contable 634.08.21 cuya partida presupuestaria corresponde a la 53.08.21 Gastos para situaciones de emergencia provocando la falta de un plan de contingencia.

De acuerdo al Reglamento General de la Ley de Defensa Contra Incendios en el Art. 1 Capítulo 1 De la organización, menciona que: “El Servicio de Defensa contra Incendios lo hará el Ministerio de Bienestar Social a través de los cuerpos de bomberos, de acuerdo con esta Ley y su Reglamento General”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Utilizar la cuenta contable 634.08.21 correspondiente a la partida presupuestaria 53.08.21 que se refiere a gastos para situaciones de emergencia.

### **3. Falta de indicadores de gestión**

#### **Comentario**

No se dispone de indicadores que permitan medir los resultados obtenidos y evaluar la gestión de la Institución, en términos de eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-02 Administración estratégica, la cual menciona que: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Asignar un responsable encargado de medir la gestión a través de indicadores.

#### **4. No se mide el grado de satisfacción de los usuarios respecto al servicio prestado**

##### **Comentario**

Ante la inexistencia de políticas técnicas de organización y administración en la entidad no se puede medir el grado de satisfacción de los usuarios respecto al servicio prestado.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-02 Administración estratégica, la cual menciona que: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”.

##### **Recomendación**

##### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Establecer un buzón de quejas y sugerencias con el fin de conocer la opinión de la población frente al servicio que presta la entidad.

#### **5. No se cuenta con un departamento de relaciones públicas**

##### **Comentario**

El departamento de relaciones públicas es importante ya que se asignan importantes presupuestos y recursos profesionales que, redundan en excelentes resultados para el crecimiento de la Institución.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 200-02 Administración estratégica, la cual menciona que: “Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de

gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Implementar éste departamento con profesionales competentes que cumplan las funciones del mismo.

### **6. No se capacita a todo el personal**

#### **Comentario**

Durante el año 2012, solo un cierto número del personal asistió a los cursos y talleres de capacitación por ende afecta a la actualización de conocimientos para el logro de un desempeño en el área administrativa y operativa.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 401-03 Supervisión, la cual menciona que: “Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un plan de capacitación.

### **7. Los valores asignados en el Estado de Ejecución Presupuestaria no son establecidos de acuerdo al gasto real**

### **Comentario**

Incumplimiento del presupuesto, por la falta de planificación y supervisión.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 402-01 Responsabilidad del control, la cual menciona que: “La máxima autoridad de una entidad, u organismo del sector público, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto y alcanzar los resultados previstos”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Previa la elaboración del presupuesto se debe considerar el uso de proformas y los factores económicos.

#### **8. No se recaudan todos los ingresos**

### **Comentario**

No se cumple con la recaudación total de los ingresos.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos, la cual menciona que: “La máxima autoridad y el servidor encargado de la administración de los recursos establecidos en las disposiciones legales para el financiamiento del presupuesto de las entidades y organismos del sector público, serán los responsables de la determinación y recaudación de los ingresos, en concordancia con el ordenamiento jurídico vigente”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Socializar con las entidades que contribuyen al Cuerpo de Bomberos los valores recaudados.

#### **9. No se cumple con las leyes y reglamentos internos que rigen a los Cuerpos de Bomberos del País y externos que rigen al Sector Público**

## **Comentario**

La institución no se acoge a todas las instancias legales que como entidad pública está en la obligación de cumplirlas a cabalidad.

De acuerdo a la Ley Orgánica de Servicio Público Art.22 Deberes de las o los servidores públicos menciona que: “Respetar, cumplir y hacer cumplir la Constitución de la República, leyes, reglamentos y más disposiciones expedidas de acuerdo con la Ley”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Asignar a una persona entendida en leyes y reglamentos la difusión de éstos con el fin de que el personal conozca y cumpla a cabalidad.

#### **10.No se ejecutan todas las actividades planificadas en el presupuesto**

## **Comentario**

No se cumple con los objetivos trazados en el Plan Estratégico y en el Plan Operativo Anual.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 401-03 Supervisión, la cual menciona que: “Los directivos de la entidad,

establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un seguimiento de los objetivos establecidos en el POA.



## **RESULTADOS DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

A continuación se detallan las observaciones determinadas por auditoría:

### **1. La institución no cuenta con personal voluntario**

#### **Comentario**

Debido al descuido en el manejo del personal se refleja una falta de apoyo para enfrentar las emergencias que susciten en el Cantón Saquisilí.

De acuerdo a la Ley de Defensa Contra Incendios Art. 13 menciona que: “Dentro de la entidad integran: los bomberos voluntarios, los rentados y los conscriptos y el personal técnico, administrativo y de servicios”.

#### **Recomendación**

##### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Promocionar la integración de bomberos voluntarios para mejorar la atención.

### **2. El primer jefe de la Institución no es nombrado por la Secretaria de Riesgo**

#### **Comentario**

La alta rotación en el puesto de Primer Jefe de la Institución y la desorganización en el Consejo de Administración impiden el nombramiento por la Secretaria de Riesgo.

De acuerdo a la Ley de Defensa contra Incendios Art. 18 menciona que: “Los primeros jefes de los cuerpos de bomberos serán nombrados por el Ministro de Bienestar Social, de la terna enviada por el respectivo Consejo de Administración y Disciplina, la que debe estar conformada por oficiales superiores, en orden jerárquico”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Coordinar con el Consejo de Administración y el Municipio para disminuir la rotación de éste puesto.

### **3. No se cuenta con un libro de vida de cada uno de los miembros de la entidad**

## **Comentario**

No se cumple con los requisitos para el ingreso de personal.

De acuerdo al Reglamento Operativo y de Régimen Interno y de Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País Art.31 menciona que:” El ingreso al cuerpos de bomberos en calidad de Bombero raso, se realizará de acuerdo a los principios de mérito y capacidad. Para ser reclutado como Bombero raso se requerirá:

- a. Ser ecuatoriano de nacimiento o extranjero con permanencia legalizada (voluntario);
- b. Aprobar el curso de ingreso;
- c. Tener un máximo de 35 años;
- d. Servicio militar cumplido o exento del mismo;
- e. Respeto a la escala técnica de mando; y,
- f. Haber terminado el ciclo básico”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un registro detallado de cada uno de servidores y servidoras acorde a lo estipulado en la Ley.

#### **4. La institución no cuenta con un departamento de personal, prevención de incendios, instrucción y logística**

##### **Comentario**

La inexistencia de un departamento de personal refleja a los colaboradores desmotivados y no se encuentran totalmente capacitados en materia de prevención de incendios, además el uso inadecuado de los bienes.

De acuerdo al Reglamento Operativo y de Régimen Interno y de Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País Art.102 menciona que: “las principales áreas de responsabilidad de la institución son: departamento de prevención de incendios, un departamento de instrucción y un departamento de logística”.

##### **Recomendación**

##### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Diseñar un organigrama acorde a las necesidades de la Institución y asignar funcionarios responsables a cada departamento.

#### **5. La Contabilidad no es confiable**

##### **Comentario**

No existe una contabilidad confiable debido a la falta de un sistema garantizado, no existe comprobantes de retención que sustenten los registros contables y en varias facturas no se desglosa el IVA, incumpliendo con las obligaciones descritas en la presente Ley.

De acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art.50 mencionan que: “El retraso en la entrega o falta de entrega de los tributos retenidos conlleva la obligación de entregarlos con los intereses de mora respectivos y será sancionado de conformidad con lo previsto en el Código Tributario”.

## **Recomendación**

### **Al Jefe, a la contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Mejorar la capacitación en Contabilidad y Tributación. Implementar un sistema computarizado confiable.

#### **6. Los valores del presupuesto no se basan en proformas**

## **Comentario**

Inadecuada elaboración del presupuesto.

De acuerdo a la Ley Orgánica de Planificación y Finanzas Públicas Art.98 menciona que: “Es la fase del ciclo presupuestario que consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación.

## **Recomendación**

### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Implementar métodos y técnicas para la elaboración del presupuesto acorde a las necesidades de la institución.

#### **7. No se realiza un seguimiento de los resultados físicos y financieros del presupuesto**

## **Comentario**

Por la falta de seguimiento y evaluación del presupuesto se presenta un inoportuno manejo de los recursos económicos.

De acuerdo a la Ley Orgánica de Planificación y Finanzas Públicas Art.119 menciona: “Fase del ciclo presupuestario que comprende la

medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar un seguimiento y evaluación del uso de los recursos provenientes del presupuesto.

### **8. No existen reglamentos en la Institución**

#### **Comentario**

El personal desconoce la normativa interna de la Institución.

De acuerdo a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 77 menciona que: “Los Ministros de Estado y las máximas autoridades de las instituciones del Estado, son responsables de los actos, contratos o resoluciones emanados de su autoridad. Además se establecen las siguientes atribuciones y obligaciones específicas”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Establecer y difundir reglamentos y normas internas para un correcto desempeño institucional.

### **9. No existe una Unidad Financiera**

#### **Comentario**

No se ha establecido departamentos en una óptima estructura organizacional.

De acuerdo a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado Art. 77 menciona que: “Los Ministros de Estado y las máximas autoridades de las instituciones del Estado, son responsables de los actos, contratos o resoluciones emanados de su autoridad. Además se establecen las siguientes atribuciones y obligaciones específicas”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Crear una unidad financiera con el fin de mejorar el manejo del presupuesto.

### **10. Inexistencia de una página web institucional**

#### **Comentario**

La institución no se acoge a la tecnología actual y retrasa la difusión de la información.

De acuerdo a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Art. 7 menciona que: “Por la transparencia en la gestión administrativa que están obligadas a observar todas las instituciones del Estado que conforman el sector público en los términos del artículo 118 de la Constitución Política de la República y demás entes señalados en el artículo 1 de la presente Ley, difundirán a través de un portal de información o página web, así como de los medios necesarios a disposición del público, implementados en la misma institución, la información mínima actualizada, que para efectos de esta Ley se la considera de naturaleza obligatoria”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar una página web institucional con toda la información fidedigna de la entidad.

## **11.Los empleados no presentan informes de su gestión**

### **Comentario**

Al no contar con informes de gestión realizados por el personal las variaciones entre lo planificado y lo ejecutado son significativas.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 100-04 Rendición de cuentas, la cual menciona que: “La máxima autoridad, los directivos y demás servidoras y servidores, según sus competencias, dispondrán y ejecutarán un proceso periódico, formal y oportuno de rendición de cuentas sobre el cumplimiento de la misión y de los objetivos institucionales y de los resultados esperados”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Solicitar al personal un informe periódico de las actividades desarrolladas.

## **12.No existen controles que aseguren cumplimiento presupuestario**

### **Comentario**

No se toma en consideración el aseguramiento de las fases del ciclo presupuestario.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 402-01 Responsabilidad del control, la cual menciona que: “La máxima autoridad de una entidad, u organismo del sector público, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto y alcanzar los resultados previstos”.

**Recomendación**

Diseñar controles para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario

**13. No se presentan estados financieros****Comentario**

No se puede determinar la razonabilidad de los saldos en cualquier período.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-01 Aplicación de los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental, la cual menciona que: “La contabilidad gubernamental se basará en principios y normas técnicas emitidas sobre la materia, para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de información financiera, para la toma de decisiones”.

**Recomendación****Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Presentar estados financieros reales y oportunos en términos confiables de Contabilidad.

**14.No se analizan los valores pendientes de cobro****Comentario**

Los valores pendientes de cobro generan morosidad por parte de algunas personas en el pago por servicios prestados de la entidad en años anteriores.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 405-10 Análisis y confirmación de saldos, la cual menciona que: “El análisis permitirá comprobar que los anticipos y cuentas por cobrar estén



debidamente registrados y que los saldos correspondan a transacciones efectivamente realizadas”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe, a la contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Aplicar medidas de cobranza de los valores pendientes al finalizar cada período.

#### **15. Los bienes de larga duración no llevan un código impreso de fácil visibilidad**

### **Comentario**

No se puede realizar una constatación física de los bienes.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 406-06 Identificación y protección, la cual menciona que: “Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración”.

### **Recomendación**

#### **A la contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar una codificación impresa que se visualice en cada uno de los bienes de larga duración.

#### **16. No se evalúa el trabajo de los colaboradores**

### **Comentario**

Se desconoce las necesidades y las debilidades del personal.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 407-04 Evaluación del desempeño, la cual menciona que: “La máxima autoridad de la entidad en coordinación con la unidad de administración de

talento humano, emitirán y difundirán las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la Institución”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar procedimientos que permitan determinar la evaluación del desempeño.

#### **17. No se desarrolla un plan de capacitación**

### **Comentario**

No se conoce los temas de capacitación que tiene interés el personal.

De acuerdo a la Norma de Control Interno para el Sector Público NCI 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo, la cual menciona que: “Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo”.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe, al personal del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Elaborar un plan de capacitación junto con el personal.

#### **18.No se realiza la depreciación de los bienes de larga duración**

### **Comentario**

Bienes de larga duración sin depreciaciones.

De acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental aspecto 2.2.6.5 menciona que: “La depreciación reflejará en la Contabilidad la amortización periódica prorrateada de los bienes de larga duración, en función del valor contable de los bienes y durante el tiempo establecido en la tabla de vida útil, desde la fecha que se encuentren en condiciones de operación y cumplan el objetivo para el cual fueron adquiridos”.

### **Recomendación**

#### **A la contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Realizar la depreciación de los bienes de larga duración en función al valor contable y al tiempo.

#### **19.No se entrega la información financiera y presupuestaria al organismo de control**

### **Comentario**

Incumplimiento de la normativa ante los organismos de control.

De acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental aspecto 3.4.1.3 menciona: “La obligatoriedad para elaborar los catálogos institucionales, hasta los niveles que requiera la gestión interna y de control, será obligatorio estructurarlos sobre la base de las cuentas de nivel 1 y 2 que constan en el Catálogo General de Cuentas vigente; por ninguna circunstancia podrán crearse cuentas adicionales sin la autorización previa del Ministerio de Economía y Finanzas. La facultad de los entes financieros se circunscribe a efectuar desgloses a los niveles inferiores de las cuentas existentes.

### **Recomendación**

#### **Al Jefe, a la contadora del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí**

Presentar información confiable de la Institución.

Atentamente,

Dios, Patria y Libertad,

---

Verónica Cajas

**C.C.: 050350353-4**

---

Erika Curay

**C.C.: 050287863-0**

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. Conclusiones

Al aplicar la Auditoría Integral al ciclo presupuestario del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí, Provincia de Cotopaxi, en el período 2012, con la finalidad de medir el nivel de gestión administrativa, financiera, de cumplimiento y logro de los objetivos institucionales, se obtuvo las siguientes conclusiones:

- La ejecución de una auditoría integral aporta en el mejoramiento continuo de cada proceso y procedimiento de la institución, tomando en cuenta lineamientos administrativos, de control interno, financiero, operativo y legal, fomentando el buen uso de sus recursos y disminuyendo el riesgo financiero, potenciando eficiencia como organismo público.
- Al evaluar el Sistema de Control Interno por medio de cuestionarios enfocados en los elementos del COSO II se detectó varias falencias, tales como: documentación sin las firmas de responsabilidad, documentación de soporte incompleta y el incumplimiento de las recomendaciones emitidas por un órgano de control.
- Ante la inexistencia de documentos que contenga la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de la entidad y la información básica referente al funcionamiento de todas las áreas, así como: un código de ética, un manual de organización y funciones, reglamento interno, manual de procedimientos y un plan de monitoreo y evaluación, impiden conocer si el trabajo que realizan los funcionarios sea el apropiado.
- No se encuentran definidas las políticas de administración, por ende el desempeño del personal no es evaluado.

- No realiza la institución un seguimiento ni monitoreo para el cumplimiento de las metas y objetivos por lo tanto no son detectados los riesgos internos ni externos.
- No se efectúan conciliaciones bancarias de los depósitos y transferencias realizadas al Banco Nacional de Fomento y Banco Central del Ecuador, el trámite pertinente para la devolución del IVA no se realizó, las retenciones en la fuente del impuesto a la renta e IVA en algunas operaciones no se efectuaron, el pago de los impuestos se realiza con retraso, al ejecutar una compra de ínfima cuantía no se solicitan las proformas correspondientes y no se archiva las planillas del IESS, existe además, valores remarcados en varios comprobantes de egresos y finalmente archivan facturas sin ser registradas.
- Al analizar la partida 51 Gastos de Personal se detectó que no se ha legalizado en el Ministerio de Finanzas el décimo tercer y décimo cuarto sueldo, además, no se encontró el pago proporcional del décimo tercer sueldo ni la afiliación en el Instituto de Seguridad Social de la nueva funcionaria, al existir un retroactivo que incrementa las remuneraciones se detectó interés por mora patronal. En la partida 53 Bienes y Servicios de Consumo, los servicios básicos no se pagan de manera puntual por lo que ocasionan reincidencia en el pago, la documentación que sustenta una transacción es incompleta tales como: facturas, hojas de ruta, hojas de mantenimiento de los vehículos e informe de viáticos debido a esto existen pagos en exceso e incompletos. Existe equivocación en la asignación de las partidas presupuestarias y no se selecciona la proforma con el menor valor. En la partida 13 Tasas y Contribuciones se verificó que no existe gestión para el cobro de los ingresos, faltan notas de ingreso y permisos de funcionamiento, no se verifican los valores depositados.

- Al analizar el POA se determinó que no se ejecuta todo el presupuesto, existiendo una diferencia de USD 174.852,83; esto significa que no se realizó un Plan Operativo Anual de acuerdo a las necesidades de la institución.
- La falta de personal en departamentos como Talento Humano y Prevención contra Incendios genera una sobrecarga laboral al personal existente y demora en la ejecución de las actividades que les competen.
- Al evaluar la gestión del Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí se determinó que no se miden los resultados mediante indicadores de gestión; sin embargo se aplicó indicadores de eficiencia, eficacia, economía, ética, equidad y ecología de los objetivos de la institución y se constató que los objetivos establecidos en el Plan Estratégico y en el Plan Operativo Anual no se cumplen apropiadamente, por tal razón se desconoce el logro y avance de las actividades propuestas.
- El Cuerpo de Bomberos de Saquisilí se rige por leyes y reglamentos propios de la naturaleza de la Institución, así como de leyes y reglamentos aplicables al sector público, alcanzando un nivel de cumplimiento del 53,12% de dichos aspectos, internos y externos en conjunto.

## 5.2. Recomendaciones

- Aplicar las recomendaciones realizadas por el equipo auditor con el fin de minimizar las deficiencias detectadas a lo largo del desarrollo de la Auditoría Integral, que permitirá a la Institución mejorar sus operaciones administrativas, financieras, legales y operativas.
- Fortalecer el control previo, concurrente y posterior para disminuir el nivel de riesgo en la institución y ayudando a mantener procesos eficientes.
- Elaborar un código de ética, un manual de organización y funciones, reglamento interno, manual de procedimientos y un plan de monitoreo y evaluación tomando en cuenta la funcionalidad operativa de cada departamento y los procesos organizacionales para el buen desarrollo de la institución.
- Evaluar al personal de la institución utilizando cuestionarios de control interno para conocer las falencias que existe dentro de la institución.
- Establecer y aplicar metodologías para detectar los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y metas.
- Capacitar a la contadora dentro del sector público para que las operaciones administrativas y financieras sean eficientes.
- Utilizar las herramientas necesarias para que todas las actividades se encuentren acorde a los requerimientos y lineamientos que exige el sector público.
- Diseñar un Plan Operativo Anual en el cual refleje todas las actividades que van a realizarse durante un periodo, y a través de área financiera establecer lineamientos de control el cual identifique las medidas correctivas correspondientes para la ejecución total del presupuesto.



- Implementar el sistema e-sigef para mejorar el control presupuestario y a la vez evitar confusiones y errores en el registro de las operaciones.
- Fomentar el trabajo en equipo, mantener al personal motivado y comprometido con la Institución ya que el talento humano es el pilar fundamental de toda organización.
- Cumplir a cabalidad con la normativa interna y externa que rige a la entidad con el fin de evitar multas y sanciones en el aspecto legal.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aliaga Riquelme, Marlene; (2009). *Normas Internacionales de Contabilidad* (Primera ed.). Buenos Aires: El Cid Editor.
- Arenas, Pablo; Moreno, Alonso. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera* (Primera ed.). Madrid,: McGRAW-HILL/Interamericana de España.
- Ayala, José. (2005). *Economía del Sector Público Mexicano* (Segunda ed.). México D.F.: Esfinge.
- Bautista, Ernesto. (2009). *La Auditoría Integral* (Tercera ed.). Buenos Aires: El Cid Editor.
- Blanco Luna, Yanel. (2012). *Auditoría Integral: normas y procedimientos* (Segunda ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí. (2012). Plan Estratégico. Saquisilí, Cotopaxi, Ecuador.
- De la Peña Gutiérrez, Alberto. (2011). *Auditoría: Un Enfoque Práctico* (Primera ed.). Madrid: Paraninfo S.A.
- Fonseca Luna, Oswaldo. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera ed.). Lima: IICO.
- Gonzalez Barajas, Dalila. (2012). *Introducción a la Contabilidad* (Primera ed.). Buenos Aires: El Cid Editor.
- Moreno, Eliana. (2009). *Auditoría* (Tercera ed.). Lima: Editoria.
- Peña, Jesús. (2008). *Auditoría de Control Interno* (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Tamayo Alzate, Alonso. (2003). *Auditoría de Sistemas: Una Visión Práctica* (Primera ed.). Bogotá: Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales.

## LINKOGRAFÍA

- *Anónimo. (10 de Marzo de 2014). es.scribd.com. Recuperado el 10 de Marzo de 2014, de <http://es.scribd.com/doc/78795941/dictamen-de-auditoria-ejemplos#>*
- *Código de Trabajo. (16 de Diciembre de 2005). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&ved=0CB0QFjAA&url=http%3A%2F%2Fwww.pge.gob.ec%2Findex.php%2Fdocuments%2Ftransparencia%2F225-codigo-del-trabajo&ei=-LAIvfbfMrC0sATJ5ICYAg&usg=AFQjCNFl0c3kktB0GS8UOafu2t9iRFeBtg>*
- *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (22 de Octubre de 2010). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de [https://spryn.finanzas.gob.ec/esipren-web/archivos\\_html/file/C%C3%B3digo%20de%20Planificaci%C3%B3n%20y%20Finanzas%20P%C3%BAblicas.pdf](https://spryn.finanzas.gob.ec/esipren-web/archivos_html/file/C%C3%B3digo%20de%20Planificaci%C3%B3n%20y%20Finanzas%20P%C3%BAblicas.pdf)*
- *Constitución de la República. (Ocrubre de 2008). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de <http:pdba.georgetown.edu/Parties/Ecuador/Leyes/constitucion.pdf>*
- *Cuerpo de Bomberos del Cantón Saquisilí. (13 de Noviembre de 2013). Plan Estratégico. Saquisilí, Cotopaxi, Ecuador.*
- *Ley de Defensa Contra Incendios. (17 de Mayo de 2013). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de <http://www.gestionderiesgos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/11/REGLAMENTO-LEY-DE-DEFENSA-CONTRA-INCENDIOS.pdf>*
- *Ley de Defensa Contra Incendios. (Noviembre de 2013). Secretaría de Gestión de Riesgos. Recuperado el 12 de Abril de 2014, de*

Secretaría de Gestión de Riesgos:  
<http://www.gestionderiesgos.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2013/11/REGLAMENTO-LEY-DE-DEFENSA-CONTRA-INCENDIOS.pdf>

- *Ley de Régimen Tributario Interno. (1 de Enero de 2014). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de <http://descargas.sri.gov.ec/download/pdf/leytribint.pdf>*
- *Ley Orgánica del Servicio Público . (06 de Octubre de 2010). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de <http://www.culturaypatrimonio.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/09/losep.pdf>*
- *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. (4 de Agosto de 2008). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de <file:///C:/Users/COMPU/Downloads/Ley%20Contratacion%20Publica.pdf>*
- *Manual de Auditoría de Gestión. (22 de Noviembre de 2001). Contraloría General del Estado. Recuperado el 12 de Abril de 2014, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>:  
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MANUAL%20DE%20AUDITORIA%20DE%20GESTION.pdf>*
- *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. (Agosto de 2001). Contraloría General del Estado. Recuperado el 12 de Abril de 2014, de Contraloría General del Estado: Contraloría General del Estado*
- *Manual de Auditoría Gubernamental. (06 de Junio de 2003). Contraloría General del Estado. Recuperado el 12 de Abril de 2014, de Contraloría General del Estado: [www.contraloria.gob.ec](http://www.contraloria.gob.ec)*

- *Manual de Procedimientos del Sistema Presupuestos. (Septiembre de 2009). Ministerio de Finanzas. Recuperado el 12 de Abril de 2014, de Ministerio de Finanzas: [http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/A2\\_MANUAL\\_PROCED-\\_SISTEMA\\_PRESUPUESTO.pdf](http://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/A2_MANUAL_PROCED-_SISTEMA_PRESUPUESTO.pdf)*
- *Normas Internacionales de Auditoría. (15 de Octubre de 2013). ICAC. Recuperado el 12 de Abril de 2014, de ICAC: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>*
- *Normas Técnicas de Presupuesto. (Febrero de 2014). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 12 de Abril de 2014, de Ministerio de Economía y Finanzas: [http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2014/02/normas\\_presupuesto.pdf](http://www.proecuador.gob.ec/wp-content/uploads/2014/02/normas_presupuesto.pdf)*
- *Plan Contable 2007. (01 de Enero de 2010). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de Plan Contable 2007: <http://plancontable2007.com/niif-nic/nic-normas-internacionales-de-contabilidad.html>*
- *Reglamento Orgánico Operativo y de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País. (20 de Diciembre de 2005). Recuperado el 12 de Abril de 2014, de Reglamento Orgánico Operativo y de Régimen Interno y Disciplina de los Cuerpos de Bomberos del País: [http://bomberoslalibertad.gob.ec/pdf/reglamento\\_organico\\_interno\\_y\\_de\\_disciplina\\_del\\_cuerpo\\_de\\_bomberos.pdf](http://bomberoslalibertad.gob.ec/pdf/reglamento_organico_interno_y_de_disciplina_del_cuerpo_de_bomberos.pdf)*

**UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS – ESPE  
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA**

**CERTIFICACIÓN**

Se certifica que el presente trabajo fue desarrollado por las señoritas:  
Verónica Alexandra Cajas Mena y Erika Gabriela Curay LLamba , bajo  
nuestra supervisión:

---

Dra. Martha Lozada  
**DIRECTORA DEL PROYECTO**

---

Dra. Mónica Falconí  
**CODIRECTORA DEL PROYECTO**

---

Ing. Julio Tapia  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**

---

Dr. Rodrigo Vaca  
**SECRETARIO ACADÉMICO**

**ANEXO A**

**ARTÍCULO CIENTÍFICO**