



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD

Tema:

***“AUDITORÍA DE GESTIÓN APLICADA AL DEPARTAMENTO FINANCIERO
DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA.”***

**MONOGRAFIA PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Autoras:

JESSICA PERALTA

ANDREA MOSCOSO

Director:

Eco. CPA. Teodoro Cubero Abril. MBA.

CUENCA – ECUADOR

2012

DEDICATORIA

A Dios por ser mi guía durante este arduo camino , a mis hijos razón de mi vida Jorgito y Matías por ser el impulso mas grande con el que logre terminar una meta trazada hace mucho tiempo y por todo su amor incondicional a pesar de mi ausencia durante la elaboración de este proyecto, a mis padres Patricio y Anita por ser mis pilares, mis guías durante mi vida por ser uno padres ejemplares ,que con su amor y comprensión me han apoyado y han sacrificado todo de ustedes para que me permitiera llegar a culminar una etapa importante en mi vida, nunca terminare de agradecerle a Dios me permitiera tenerlos a ustedes como padres los amo mucho , a mis hermanas Diana, Tefe y Gaby por creer en mi , y haber estado siempre cuando las necesite, a mis amigas que con su motivación me permitieron seguir adelante. A mi esposo Jorgito quien me ha apoyado en todo momento, gracias por todo tu cariño y paciencia por haber estado pendiente durante el desarrollo y culminación de este trabajo con todas tus palabras de aliento y por no perder la fe en mi Te amo mucho.

Jessica Peralta.

A Dios por darme la vida fortaleciendo mi alma de fe y esperanza, a mis padres, hermana, y familiares por haberme brindado su cariño, amor, comprensión, su apoyo incondicional, y a todas las personas que estuvieron siempre a mi lado con un aliento de fortaleza, quienes me han incentivado a la culminación de mi carrera

Andrea Moscoso.

AGRADECIMIENTO

A Dios por ser nuestro guía y estar a nuestro lado durante este largo camino con su fortaleza y amor.

Nuestro agradecimiento especial a nuestros padres por brindarnos su apoyo incondicional y su dedicación por que culminemos este proyecto.

Agradecemos de manera profunda a los profesores que con paciencia compartieron sus conocimientos, los mismos que permitieron elaborar este tema de investigación.

De manera especial por la labor ardua del Eco. Teodoro Cubero director de la monografía por su colaboración y apoyo total.

A la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca por permitirnos realizar los estudios y su colaboración con los recursos que fueron necesarios para cumplir con nuestro proyecto

RESUMEN

La presente monografía esta enfocada a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca aplicando una Auditoria de Gestión al Departamento Financiero , siendo su objetivo principal el desarrollo de sus 5 fases, permitiéndonos de esta manera conocer sus metas institucionales, el manejo des sus actividades y el cumplimiento de sus normas y procedimientos obteniendo resultados que nos permiten emitir nuestras respectivas conclusiones y recomendaciones

El análisis efectuado al Sistema de Presupuesto, tomando como subcomponentes: Ingresos y Gastos dentro del periodo 2010 – 2011 dentro del cual se desarrollo el cuestionario del Control Interno mediante el cual se pudieron realizar los papeles de trabajo con los que se analizo la eficiencia y eficacia en el logro de sus objetivos y en el cumplimiento del servicio que brindan ala comunidad.

ABSTRACT

The present study is focused on applying Audit Management to the Financial Department of the Citizen Security Guard System of the city of Cuenca (*Guardia de Seguridad Ciudadana*). The main goal is to develop the 5 stages of Audit Management, which will allow us to know the institution's goals, the management of their activities, and the accomplishment of their regulations and procedures. The results will help us make our own conclusions and recommendations.

The Budget System was analyzed through its subcomponents: Income and Expenses within the 2010-2011 periods. A questionnaire for the Internal Control system was developed through audit working papers that allowed us to analyze the efficiency and efficacy regarding the accomplishment of goals and fulfillment of the services that the institution provides to the city.




Translated by,
Diana Lee Rodas

INDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
INDICE	6
INTRODUCCION	9
CAPITULO I	10
CONCEPTOS BASICOS DE AUDITORIA DE GESTION	10
<i>1.1. INTRODUCCION:</i>	<i>10</i>
<i>1.2 PLANEACION ESTRATEGICA:</i>	<i>10</i>
1.2.1.AUDITORIA DE GESTION:	<i>11</i>
<i>1.3 GESTION DE RIESGOS</i>	<i>12</i>
1.3.1 INDICADORES DE GESTION.....	<i>15</i>
<i>1.4 PRUEBAS DE AUDITORIA</i>	<i>21</i>
<i>1.5 TECNICAS DE AUDITORIA</i>	<i>22</i>
<i>1.6 PROCEDIMIENTO AUDITORIA:</i>	<i>25</i>
<i>1.7 EVIDENCIA:</i>	<i>25</i>
<i>1.8 HALLAZGOS DE AUDITORIA</i>	<i>26</i>
1.8.1 ELEMENTOS DE LOS HALLAZGOS.....	<i>26</i>
<i>1.9 EL PROCESO DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN</i>	<i>27</i>
1.9.1 FASE 1.-CONOCIMIENTO PRELIMINAR	<i>30</i>
1.9.1.1 Principales actividades:	<i>31</i>
<i>1.9.2 FASE 2.-PLANIFICACION</i>	<i>32</i>
1.9.2.1.Principales Actividades	<i>33</i>
<i>1.9.3 FASE 3.-EJECUCION</i>	<i>34</i>
1.9.3.1 Principales Actividades:	<i>34</i>
<i>1.9.4 FASE 4: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</i>	<i>35</i>
1.9.4.1.Principales Actividades	<i>35</i>
<i>1.9.5. FASE 5: SEGUIMIENTO</i>	<i>35</i>
1.9.5.1 PRINCIPALES ACTIVIDADES:	<i>36</i>
CAPITULO II	38
DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA.	38
<i>2.1. Introducción:</i>	<i>38</i>
<i>2.2. RESEÑA DE LA INSTITUCION</i>	<i>38</i>
<i>2.3. MISION INSTITUCIONAL:</i>	<i>39</i>
VISION INSTITUCIONAL:	39
2.4. VALORES ESTRATEGICOS:	<i>39</i>
2.5. OBJETIVOS DE LA INSTITUCION:	<i>43</i>
2.6. ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVO DE LA GUARDIA CIUDADANA.....	<i>44</i>
2.7. SITUACION ACTUAL.....	<i>45</i>

2.8. ESTRUCTURA ECONOMICA Y FINANCIERA	45
2.8.1 Estructura Económica y Financiera.....	45
BALANCES.....	45
2.8.2. ESTRUCTURA FUNCIONAL Y ORGANIZACIONAL	51
CAPITULO III.....	57
APLICACIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTION A LA GUARDIA DE SEGURIDAD	
CIUDADANA- CUENCA.....	57
3.1 INTRODUCCION.....	57
3.2 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR	58
3.2.1 ORDEN DE TRABAJO PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA	58
3.2.2 VISTA PREVIA.....	59
3.2.3 CEDULA NARRATIVA	63
3.2.4 INFORMACION DE LA ENTIDAD.....	65
3.2.5 PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)ANO.....	67
3.2.5.1 P.O.A CUANTIFICADO	75
3.2.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	81
3.2.7. INDICADORES DE GESTION.....	82
3.2.8 ANALISIS FODA.....	88
3.2.9 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO COSO ERM	90
3.2.10 INFORME DE EVALUACION DEL SISTEN DE CONTROL INTERNO DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	105
3.2.11 OBJETIVO , ALCANCE, ENFOQUE, ESTRATEGIAS Y SUBCOMPONENTES ANALIZADOS DE LA AUDITORIA.....	112
3.3 FASE II : PLANIFICACION	113
3.3.1 ORDEN DE TRABAJO.....	114
3.3.2 ANALISIS POR SUBCOMPONENTE SISTEMA DE PRESUPUESTO	116
3.3.2.1 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO INGRESOS.....	116
3.3.3 FORTALEZAS Y DEBILIDADES	119
3.3.3.1 MATRIZ DE PONDERACION DE RIESGOS Y CONFIANZA.....	120
3.3.3.2 DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA.....	121
3.3.3.3 EVALUACION DE AREAS CRITICAS.	122
3.3.3.4 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO GASTOS.....	123
3.3.4 MEMORANDO DE PLANIFICACION.....	130
3.3.5. PROGRAMA DE TRABAJO POR SUBCOMPONENTE.....	144
3.3.5.1. PROGRAMA DE INGRESOS.....	144
3.3.5.2 PROGRAMA DE GASTOS.....	146
3.4 FASE III : EJECUCION.....	148
3.4.1 SUBCOMPONENTE INGRESOS.....	148
3.4.1.1 PROGRAMA DE TRABAJO	148
3.4.1.2 PAPELES DE TRABAJO.....	150
3.4.1.3 HOJA DE HALLAZGOS	159
3.4.2 SUBCOMPONENTE GASTOS	162
3.4.2.1 PROGRAMA DE GASTOS.....	162
3.4.2.2 PAPELES DE TRABAJO.....	164
3.4.3. ESTRUCTURA DEL INFORME	177
3.5 FASE IV : COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	180
3.6 FASE V: SEGUIMIENTO Y MONITOREO.....	204
3.6.1 CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES	204

CAPITULO IV	212
4.CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	212
4.1 <i>CONCLUSIONES</i>	212
4.2 <i>RECOMENDACIONES</i>	213
4.3 <i>BIBLIOGRAFIA</i>	215
4.3.1 LIBROS	215
4.3.2 FOLLETOS.....	215
ANEXOS	216

INTRODUCCION

Actualmente el manejo y control de la seguridad , es una organización , debido al control por parte del Municipio como ente principal dentro de nuestra ciudad , el cual propone mejorar el manejo de la Seguridad, controlando y mejorando su eficiencia y eficacia, con un control basado en normas legales y procedimientos establecidos por la entidad encargada de Función, dentro de la cual, tomamos como base de análisis el sistema de presupuesto tomando como prioridad sus ingresos y gastos, siendo de gran importancia dentro del desarrollo de la Institución.

Desarrollando una auditoria de gestión en la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, visualizando en que nivel se están ejecutando y con que eficiencia y eficacia se desarrollan las actividades dentro de la entidad, permitiéndonos conocer cuales son sus carencias y debilidades logrando de esta manera poder emitir recomendación que permitan mejorar el cumplimiento de las mismas.

Al elaborar el presente trabajo en la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca se obtendrá datos e información de suma importancia para el análisis e interpretación de los resultados, orientados en el presupuesto, permitiendo que este proyecto sirva como herramienta de ayuda y consulta para que se permitan cumplir y desarrollar metas y objetivos establecidos.

El presente trabajo esta conformado por cuatro capítulos: como primero se presenta el conocimiento y visión institucional, en el segundo se describen los conceptos teóricos con los que se desarrollara, como tercero tenemos el desarrollo de la Auditoria y como cuarto las conclusiones y recomendaciones emitidas y marcadas como obligatorias para la culminación.

CAPITULO I

CONCEPTOS BASICOS DE AUDITORIA DE GESTION

1.1. INTRODUCCION:

En este capítulo desarrollamos los principales fundamentos teóricos de la Auditoría de Gestión, su marco conceptual y legal, que nos permitirá sustentar la realización de la siguiente Auditoría de Gestión en la Guardia de Seguridad Ciudadana (Cuenca), aplicando todos los conceptos en el desarrollo de esta auditoría.

El objetivo de este capítulo es el obtener conocimientos fundamentales sobre la teoría de Auditoría de Gestión, sustentando estos sobre su alcance y propósito.

Se examinarán los conceptos de las Fases de Auditoría de Gestión, se describirán breves conceptos los cuales nos servirán para ir desarrollando la presente monografía.

1.2 PLANEACION ESTRATEGICA:

La Planificación Estratégica, conforma un sistema a nivel de la gerencia que separa la idea del "qué lograr" (objetivos) al "qué hacer" (estrategias) mediante esta buscamos enfocarnos en aquellos objetivos realizables y dentro de que áreas podemos llegar a competir, midiendo las oportunidades y amenazas que entrega el ambiente, y visionando aquellas incertidumbre que se pueden dar en el futuro



La planeación estratégica esta dirigida a nivel de la organización, de manera que esta dirigida de una manera global a la empresa, y esta fundamento en objetivos y estrategias generales, tanto como en planes estratégicos, que de manera directa e indirecta afectan gran variedad de acciones, que aunque parece que carece de importancia por ser simples y genéricos son de gran importancia.

De manera que la planeación estratégica abarca de forma total a la empresa, esta debe analizada y realizada por su jerarquía mas alta y ser proyectada a largo plazo, es decir dentro de unos 5 a 10 años, aunque hoy en día suele realizarse dentro de un periodo de 3 hasta un máximo 5 años, por las variantes constantes que existe en el mercado.

Es por si que la planeación estratégica es, móvil y flexible, pero debe ser controlada y analizada, por cierto espacio de tiempo ya sea que en este existan variaciones o cambios

que fuesen de gran importancia y de relevancia para la entidad, y que involucre a todos los miembros de la entidad, de manera directa o indirectamente siendo ellos participes en el logro de sus metas y objetivos.

Tabla #01: Diferencia entre Planificar y Presupuestar

PLANIFICAR	PRESUPUESTAR
	
<input type="checkbox"/> Largo plazo	<input type="checkbox"/> Corto plazo
<input type="checkbox"/> Difícil cuantificar,	<input type="checkbox"/> Mayor exactitud en sus objetivos y su cuantificación.
<input type="checkbox"/> Objetivos más estructurados.	<input type="checkbox"/> Objetivos más operativos al acortar el plazo cuantificarlos.
<input type="checkbox"/> Esta requiere diferentes tipos de control por sus diferentes objetivos en consecución con el tiempo.	<input type="checkbox"/> Mayor exactitud en los objetivos, las variables que lo definen, los recursos a emplear y los responsables de conseguir esos objetivos.

Fuente: CUBERO A. Teodoro Manuel Especifico Auditoria-Gestión Cuenca 2009

Responsable: Las autoras

1.2.1. AUDITORÍA DE GESTIÓN:

“La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos con el fin de determinar si dicho desempeño ejecución, se está realizando, o se ha realizado de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia. Este tipo de auditoría examina y evalúa los resultados, originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinente.

Constituirá objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de

los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales.

A diferencia de la auditoría financiera, el resultado de la fiscalización mediante la Auditoría de Gestión no implica la emisión de una opinión profesional, sino la elaboración de un informe amplio con los comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes”¹

1.3 GESTION DE RIESGOS

Método Risica

- ❖ “Es un método estructurado que facilita la identificación, calificación y evaluación de todo tipo de riesgo.
- ❖ Establece guías para planear medidas de tratamiento y controles.
- ❖ Plantea un enfoque por procesos.
- ❖ Plantea la elaboración de los mapas de riesgos.

Principales Riesgos:

- ❖ Fluctuación de la tasa de cambio.
- ❖ Huelgas
- ❖ Errores
- ❖ Colapso de telecomunicaciones
- ❖ Demoras

Fluctuaciones de la tasa de interés”²

Etapas

1 LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, LEY 200434,R.0.337 DEL 18 DE MAYO DE 2001,TITULO 1

1 MATERIAL DE ESTUDIO DE AUDITORIA DE GESTION II DE LA ING. PAOLA LEÓN.

- “IDENTIFICACION DE RIESGOS

Lineamientos recomendados:

- ✚ Partir del objetivo.
- ✚ Analizar la información que genera calidad
- ✚ Involucrar a quienes conocen el proceso
- ✚ Analizar el detalle de cada actividad

De esta manera se establecen:

- ✚ Descripción de Macro procesos
 - ✚ Descripción de Riesgos Estratégicos
 - ✚ Descripción de los agentes generadores, causas y efectos”³
- “Calificación de Riesgos

Para calificar el riesgo con el método risica se toman dos variables relacionadas con ella, la frecuencia y el impacto, y se obtiene el producto de ellas.

Frecuencia: Numero de veces que el riesgo se puede presentar en un periodo de tiempo

TABLA #2: Calificación de riesgos- Frecuencia

VALOR	1	2	3	4
FRECUENCIA	BAJA	MEDIANA	ALTA	MUY ALTA
DESCRIPCION	Una ves en mas de 5 años	Entre 1 y 4 veces en cinco años	Entre 1 y 9 veces al año	Más de 10 veces al año.

FUENTE: Material de Estudio de Auditoria de Gestión II DE LA ING. PAOLA LEON

RESPONSABLES: LAS AUTORAS

³ MATERIAL DE ESTUDIO DE AUDITORIA FORENCE DEL ECO. TEODORO CUBERO ABRIL

❖ Evaluación de Riesgo.

Tienen una evaluación de acuerdo con el valor asignado a su frecuencia e impacto, según las tablas establecidas

Tabla # 3 Evaluación de Riesgos

CALIFICACION DEL RIESGO	EVALUACION
5	Aceptable
10,15,20	Tolerable
30,40,60	Grave
80,120,160	Inaceptable

Fuente: Material de Estudio de Auditoria de Gestión II de la Ing. Paola león

Responsables: Las autoras

Tabla # 4 Evaluación del Riesgo

FRECUENCIA								
4 Muy alta	20	B	40	C	80	D	160	D
3 Alta	15	B	30	C	60	C	120	D
2 Media	10	B	20	B	40	C	80	D
1 Baja	5	A	10	B	20	B	40	C
	Leve		Moderado		Severo		Catastrófico	
	5		10		20		40	
	IMPACTO							

Fuente: Material de Estudio de Auditoria de Gestión II de la Ing. Paola León

Responsables: Las autoras.

❖ Medidas de Tratamiento.

Propone seis diferentes opciones de tratamiento de riesgos.

❖ Diseño o Implementación de medidas de tratamiento

Diseño de políticas de administración de riesgos: Guías de acción que facilitan la toma de decisiones en caso de ocurrencia de los riesgos.

Diseño de Controles: Deben ser diseñados e implementados de acuerdo a la calificación de cada riesgo, es decir, los riesgos inaceptables y graves tiene prioridad, mientras que los tolerables y aceptables posiblemente no necesiten nuevos controles.

❖ **Monitoreo y evaluación**

La administración de riesgos es un proceso continuo que no tiene culminación requiere de revisión, ajuste y mejoramiento permanente:

- Indicadores de Riesgo
- Evaluación Independiente
- Autoevaluación de la Administración de riesgos”⁴

1.3.1 INDICADORES DE GESTION

Si deseamos tener una medición eficaz y con valor del control de gestión es de importancia aplicar ciertos indicadores de gestión, que nos serán de gran utilidad para corregir y analizar el cumplimiento de los objetivos y metas del mismo.

Estos indicadores nos brindaran la información pertinente sobre los cambios que tengan los departamentos dentro de la entidad y como estos afectaran en el logro de los objetivos del mismo.

CLASIFICACION DE LOS INDICADORES DE GESTION:

- **Eficiencia:** “Es el grado de utilización de los recursos: humanos, materiales, financieros, tecnológicos y ecológicos considerando el tiempo. El objetivo es incrementar la productividad”⁵

4 MATERIAL DE ESTUDIO DE AUDITORIA DE GESTION II DE LA ING. PAOLA LEON

5 MATERIAL DE ESTUDIO DE AUDITORIA DE GESTION II DEL ING. GENARO PENA

TABLA # 5: INDICADORES DE GESTION EFICENCIA

CONCEPTO	INDICADOR	RELACION
Eficiencia de Ejecución	EEP= Valores comprometidos / Valores presupuestados * 100	Es el grado de cumplimiento de los valores comprometidos con los presupuestos
Eficiencia en Formulación Presupuestaria	EFP= Valores efectivos / valor presupuestado * 100	Indica el grado de cumplimiento de los resultados esperados debido al control y evaluación
Eficiencia de Servicio	ES= Rendimiento del servicio prestado/ Costo del Servicio	Mide capacidad de auto sustentación del servicio

Fuente: CUBERO A Teodoro Manual Especifico Auditoria de Gestión Cuenca, 2009

Responsable: Las autoras

- **Economía:** Es el manejo adecuado y pertinente de los recursos económicos y funcionales evitando superar los costos existentes ya sean en programas o gastos de la entidad.

Estos indicadores nos guían sobre el manejo económico de la entidad, y de que manera estos pueden ser administrados adecuadamente, para que de así se puedan lograr los objetivos y metas propuestas por la entidad, siempre y cuando reguardando el administración del presupuesto, y salvaguardando el patrimonio, como un generador de ingresos para la entidad.

TABLA # 6: INDICADORES DE GESTION DE ECONOMIA

CONCEPTO	INDICADOR	RELACION
Cartera Vencida	$CV = \text{Valor facturado} - \text{Valor recaudado} = 0$	Determinar el monto de los valores vencidos por cobrar que puede aplicarse a cada renta en forma global, lo ideal es tener 0
Ejecución del Plan de Compras	$EPC = \frac{\text{Compras del periodo}}{\text{Presupuesto de compras}} * 100$	Mide el nivel de cumplimiento del presupuesto compras
Índice de Recaudación	$ER = \frac{\text{Valor recaudado}}{\text{valor facturado}} * 100$	Permite medir la eficiencia en el cobro de tributos a contribuyentes y usuarios de los servicios frente a valores facturados.

Fuente: CUBERO A Teodoro Manual Especifico Auditoria de Gestión Cuenca ,2009

Responsable: Las autoras

- **Eficacia:** Este indicador nos permite, analizar de que manera estamos logrando alcanzar los objetivos y metas institucionales, guiados sus planes ya establecidos , midiendo su nivel de cumplimiento dentro de los márgenes ya establecidos, siendo estos su prioridad y preservando los recursos.

TABLA # 7: INDICADORES DE GESTION DE EFICACIA

CONCEPTO	INDICADOR	RELACION
Eficacia de Obras Municipales	$EO = \text{Obras ejecutadas} / \text{Obras programadas} * 100$	Mide el porcentaje de obras realizadas por la municipalidad en relación con lo programado
Eficacia en Recursos Utilizados	$ERU = \text{Recurso Utilizado (Dólares y Cantidades)} / \text{Recurso Planeado (Dólares y Cantidades)}$	Permite conocer los recursos utilizados en relación con lo planeado
Eficacia de servicio	$ES = \text{Tiempo requerido por servicio} / \text{Numero de Servicio Prestados.}$	Permite conocer si los servicios se brindan en el tiempo requerido.

Fuente: CUBERO A Teodoro Manual Especifico Auditoria de Gestión Cuenca, 2009

Responsable: Las autora

Ecología: "Son medidas de ejecución que ayudan a describir cuantitativamente la calidad ambiental y permiten el monitoreo de su progreso"⁶

TABLA #: 8: INDICADORES DE GESTION DE ECOLOGIA

CONCEPTO	INDICADOR	RELACION
Consumo total de agua	Absoluto en m ³	Es el consumo total de agua del Cantón expresado en M ³
Mantenimiento de Parque, Jardines y Avenida	MPJ= Áreas verdes atendidas / Total de áreas verdes	Mide la capacidad institucional de mantenimiento de áreas verdes.
Vida Útil del Sistema de Agua	VUSA= Años transcurridos / Total años vida útil	Mide el estado del sistema de agua.

Fuente: CUBERO A Teodoro Manual Especifico Auditoria de Gestión Cuenca, 2009

Responsable: Las autoras

- **Ética:**” Estos indicadores no se encuentran muy desarrollados en la auditoria de gestión. Considerando aspectos que se relacionan con la conducta y comportamiento, con la observación de los valores y la moral, con la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la información Publica y el cumplimiento de leyes, ordenanzas y reglamentos institucionales”⁷
- **Equidad:** Este indicador, nos permite valorar de forma imparcial y unánime la distribución de cada uno de los recursos económicos u administrativos dentro de la institución.
- **Financiero:** “Se basa en los estados financieros y sirven para comparar la ejecución de sus tareas había los objetivos encaminados por cada entidad”⁸

7 TESIS DE AUDITORIA DE GESTION DE JUAN SANCHEZ Y BYRON MORA PAG 48

8 TESIS DE AUDITORIA DE GESTION DE JUAN SANCHEZ Y BYRON MORA PAG 48

TABLA #: 9: INDICADORES DE GESTION FINANCIERO

CONCEPTO	INDICADOR	RELACION
Capital de Trabajo	$CT = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	Es lo que queda a la Entidad después de cancelar los pasivos de corto plazo
Dependencia Financiera	$DF = \text{Pasivo Corriente} / \text{Pasivo Total}$	Es el porcentaje de las obligaciones deben cumplirse en el corto plazo.
Indice de Liquidez	$IL = \frac{\text{Efectivo} + \text{Inventario Temporales}}{\text{Pasivo Corriente}}$	Considera no solo el efectivo sino además la realización del inventario para cubrir sus obligaciones de corto plazo

Fuente: CUBERO A Teodoro Manual Especifico Auditoria de Gestión Cuenca, 2009

Responsable: Las autoras

Riesgos de Auditoria de Gestión

“Riesgo Inherente:

Es la posibilidad de errores o irregularidades en la información financiera, administrativa u operativa, antes de considerar la efectividad de los controles internos diseñados y aplicados por el entre.

Riesgo de Control:

Esta asociado con la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo a la unidad de auditoria interna, no pueden prevenir o detectar los errores e irregularidades, significativas de manera oportuna.

Riesgo de Detección:

Existe al aplicar los programas de auditoria, cuyos procedimientos no son suficientes para descubrir errores o irregularidades significativas.”⁹

1.4 PRUEBAS DE AUDITORIA

“La pruebas de auditoria es la manera o método que utiliza el auditor para establecer la veracidad o no de un hecho, actividad, proceso o afirmación. Las pruebas sirven para acumular evidencia suficiente y competente y son archivadas en los papeles de trabajo del auditor para sustentar sus aseveraciones:

Pruebas de control:

- Entrevistas.
- Encuestas, Cuestionarios, Indagación.
- Observación.
- Rastreo
- Inspección documental.

Pruebas sustantivas:

- Comparación
- Calculo
- Confirmación
- Inspección
- Examen físico
- Rastreo

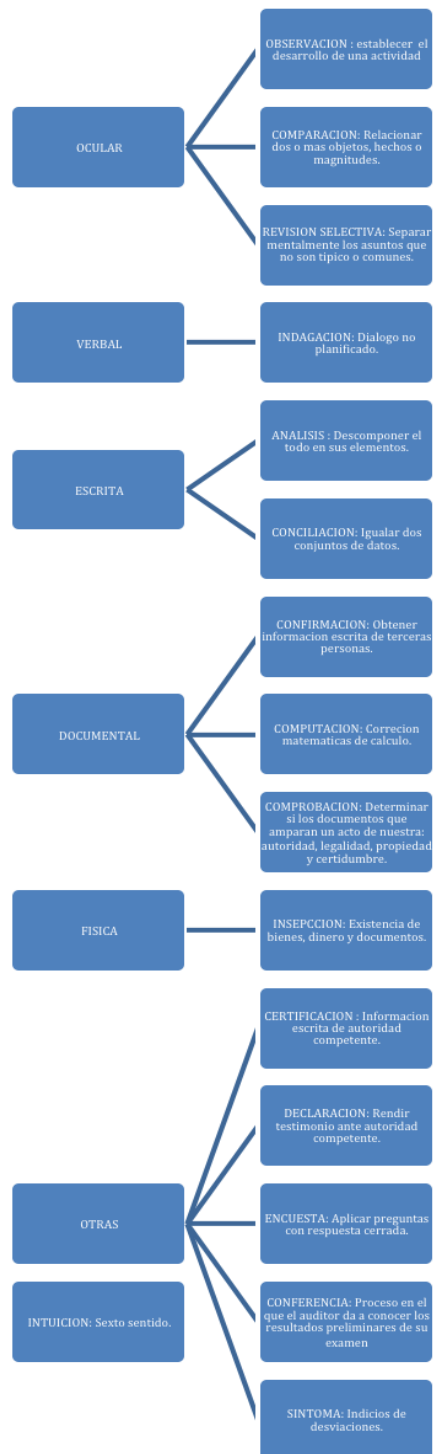
Procedimiento Analítico:

- Benchmarking
- Análisis comparativo con el uso de indicadores e índices.
- Análisis estadístico y de regresión
- Análisis costo-beneficio
- Simulación y modelo
- Mapeo de flujo de trabajo y de comunicación.
- Prueba de proceso para evaluar las 6 Es”10 Material de estudio de Auditoria de Gestión II Ing. Genaro Peña

1.5 TECNICAS DE AUDITORIA

Son técnicas practicas de exploración y prueba que el Auditor maneja para evidenciar la razonabilidad de la investigación financiera que le permita expresar su opinión profesional”.

TABLA #10: Técnicas de Auditoria



Fuente: Material de estudio de Auditoria de Gestión II Ing. Genaro Peña

Responsable: Las Autoras.

Programas de auditoria:

Son programas utilizados por el auditor como una guía para poder certificar si sus evidencias encontradas, están guiadas con los conocimientos del mismo acerca de estas.

Estos programas son administrados por el auditor, creando de esta manera un vínculo entre los objetivos planteados y los procedimientos que se realizaran para poder elaborarlo en la fase de ejecución. Los programas sirven de guía para que de esta manera mantenerlo dentro del control y seguimiento necesario.

“Entre los beneficios de emitir un programa tenemos:

- ❖ Concesión entre los objetivos y los procedimientos.
- ❖ Guía para obtener evidencia competente, relevante y suficiente.
- ❖ Marco para distribuir el trabajo en el equipo de auditoria.
- ❖ Medio de transferencia de conocimiento al personal nuevo.
- ❖ Base para documentar el trabajo realizado y ejercer la supervisión y control de calidad”¹⁰

“Los procedimientos de los programas de auditoria de gestión deben reunir ciertas características básicas tales como:

- Cubrir los objetivos y criterios de auditoria.
- Estar claramente establecidos.
- Formularse con el suficiente detalle. De manera que puedan ser entendidos fácilmente.
- Estar organizada de una manera lógica.
- Fomenten un método eficiente de recolección de evidencia suficiente y pertinente.
- Tomar en cuenta cualquier: trabajo o investigación relacionada sobre el asunto.

Principales características de los programas de auditoria:

- Son específicos para cada auditoria.

10 CUBERO A.TEODORO MANUAL ESPECIFICO AUDITORIA-GESTION CUENCA,2009.204PAG

- Se desarrollan después de conocer la entidad, definir los objetivos y el alcance de la auditoría y establecer criterios.
- Se desarrollan antes de recolectar evidencia.
- Pueden ser revisados en cualquier momento durante la ejecución.
- Se establecen para cada objetivo de la auditoría.

Elementos de un programa de auditoría:

- Nombre del componente.
- Memorando de planificación.
- Objetivo y alcance de auditoría para el cual el programa esta sientio diseñado.
- Criterios de la auditoría para el objetivo establecido.
- Tipos de evidencia requeridos.
- Fuentes probables de la evidencia.
- Técnicas y procedimientos de auditoría.¹¹

1.6 PROCEDIMIENTO AUDITORIA:

“Los procedimientos de Auditoría pueden definirse en grandes términos como los actos o hechos que realiza el auditor para alcanzar los objetivos del examen (Normas Profesionales del AICPA, AO 150.01).En un caso típico, la consecución de los objetivos de la auditoría lleva a la búsqueda de evidencia para justificar una decisión. Por lo tanto, se puede considerar que los procedimientos de auditoría están diseñados fundamentalmente para obtener evidencia de un tipo u otro, aun cuando algunos procedimientos sirven también de ayuda en la supervisión de auditoría”¹²

1.7 EVIDENCIA:

En el estudio y análisis de la empresa, el auditor es el encargado de hallar evidencia que permitan controlar y evaluar, los estados críticos en los que la empresa pueda quebrantar, siendo su intuición y conocimiento lo que le permita solucionar u optar por un plan de contingencia que logre alcanzar los objetivos propuestos.

11 CUBERO A, TEODORO MANUAL ESPECIFICO AUDITORIA-GESTION CUENCA,2009,205,205 PAG.

12 J.A.CASHIN,P.D.NEUWIRTH,J.F.LEVY ,MANUAL DE AUDITORIA 2 PAGINA 374

1.8 HALLAZGOS DE AUDITORIA

“Los resultados del trabajo de la auditoria para la dirección son típicamente denominados hallazgos, Este término no es muy convincente, ya que raramente los auditores literalmente “hallan” un aspecto significativo sobre el que deban informar. En vez de eso, dichos aspectos son normalmente el resultado de una cuidadosa planificación y de un buen análisis.

1.8.1 ELEMENTOS DE LOS HALLAZGOS

Los hallazgos de las auditorias para la dirección contienen ciertos elementos básicos, que se han ido estableciendo de forma variable. Scantlebury ha definido quizá la serie más completa de estos elementos (o bloques de construcción como el los llama)

TABLA #10: ELEMENTOS DE LOS HALLAZGOS.

AUTORIDAD	Autoridad general para conducir la actividad que se audita.
METAS	¿Qué es lo que la actividad que se audita trata de alcanzar?
CONDICION	Amplitud con la que se alcanzaron las metas.
EFECTO	Beneficios resultantes de haber logrado las metas; o si no se alcanzaron, la perdida cuantificada; o las ineficacias causadas por no haber logrado las metas.
PROCEDIMIENTOS Y PRACTICAS	Medios para realizar las actividades que guían a los empleados hacia el logro de las metas preestablecidas.
CAUSA FUNDAMENTAL	Si las metas se han logrados, las razones por las que los procedimientos o las practicas han sido efectivas; o las razones por las que no lo fueron si no se lograron.
CONCLUSIÓN	Argumento para el cambio de un procedimiento o practica para alcanzar las metas deseadas. Si estas se lograron, la

	conclusión será sin duda no cambiar.
RECOMENDACIÓN	Medidas que deben tomarse para realizar los cambios necesario con el fin de alcanzar las metas deseadas.”

Papes de trabajo

“Son el conjunto de cedulas y documentación autentica que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe”¹³

Estos papeles deben asentar las siguientes características:

1. “prepararse en forma clara y precisa, utilizando referencias lógicas y un minino numero de marcas.
2. Su contenido incluirá tan solo los datos exigidos a juicio profesional del auditor.
3. Deben elaborar sin enmendaduras, asegurando la permanencia de la información.
4. Se adoptaran las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad, divulgándose las responsabilidades que podrían dar lugar por las desviaciones presentadas “¹⁴

“Los papeles de trabajo son de pertenencia de los departamentos de auditoria de la Contraloría e instituciones publicas, ya que tienen el compromiso de custodiar un archivo activo por el tiempo de cinco años y archivo pasivo por vente y cinco años, estos podrían ser mostrados y entregados solamente con un requerimiento judicial. “¹⁵

1.9 EL PROCESO DE LA AUDITORIA DE GESTIÓN

¹³ ZAMARRON BEATRIZ PAPELES DE TRABAJO,
[HTTP://WWW.GESTIOPOLIS.COM/RECURSOS/DOCUMENTOS/FULLDOCS/FIN1/PAPETRABBETTY.HTM](http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin1/papetrabbetty.htm) 11-2003

¹⁴ TESIS DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE LOS ESTUDIANTES JUAN PABLO SANCHEZ Y BYRON MORA.

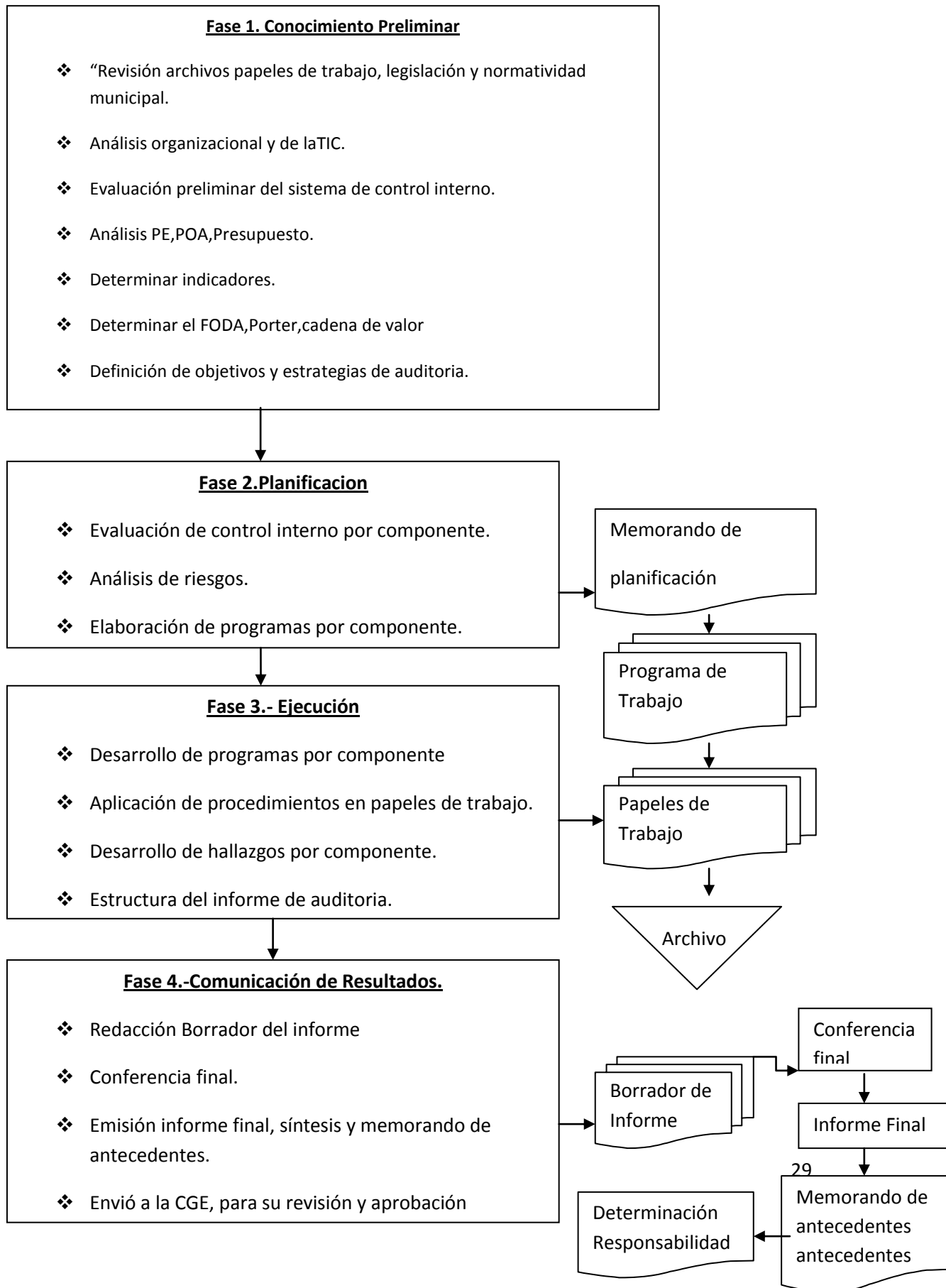
¹⁵ TESIS DE AUDITORIA DE GESTIÓN DE LAS ESTUDIANTES PAULINA JANETH CRESPO, JANET H JIMÉNEZ

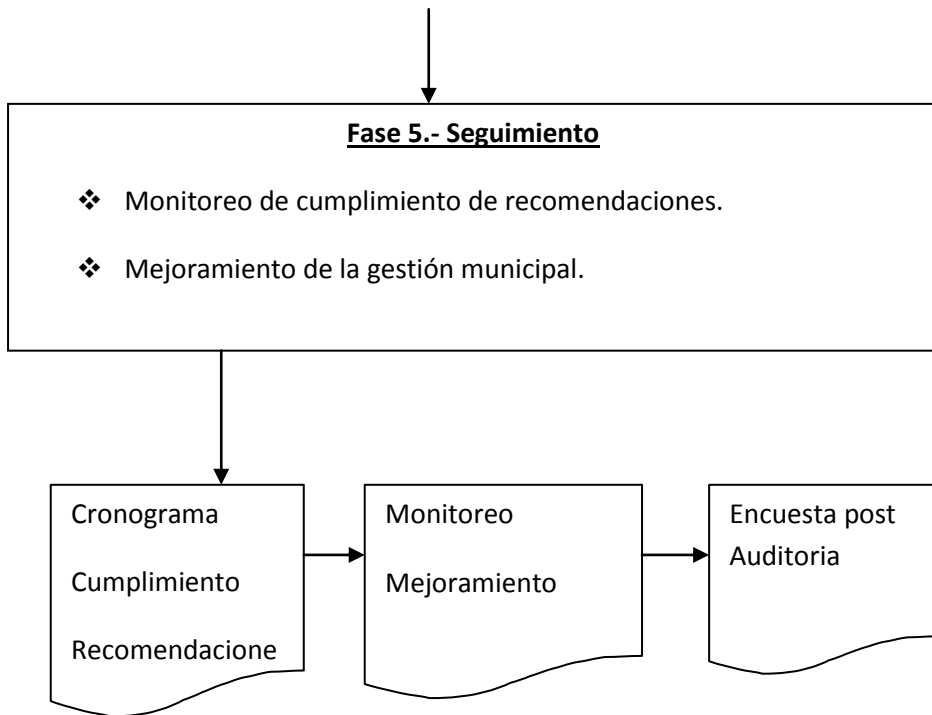
Existen diferentes fases de la Auditoría de Gestión, para el desarrollo del control de esta dentro del sector público. Mientras que la Contraloría General del Estado del Ecuador nos define cinco fases que son las que tomaremos para el estudio de nuestro tema, ya que este se rige bajo las normas del Ecuador y es una entidad guiada bajo los principios y leyes del mismo.

Las fases siguientes son:

- ✓ Conocimiento Preliminar.- objetivos.- actividades y productos.
- ✓ Planificación.
- ✓ Ejecución.
- ✓ Comunicación de Resultados
- ✓ Seguimiento.

Gráfico # 1: FASES DE LA AUDITORIA DE GESTION





Fuente: #CUBERO A, Teodoro Manual Especifico Auditoria-gestion Cuenca,2009,205,205 pag

Responsables:

1.9.1 FASE 1.-CONOCIMIENTO PRELIMINAR.

El objetivo principal de esta etapa es la del estudio de las actividades a desarrollarse dentro de la entidad, sus actividades principales cuales son los procedimientos con los que se debe guiar el proceso de la auditoria. Este ubica a la entidad en su presente y cuales son sus proyecciones futuras, se llega a conocer y comprender de mejor manera a la misma y cuales son sus factores internos, su misión visión objetivos a auditarse con los que se maneja la entidad nos permite conocer y hacernos partícipes de la entidad. Nos creamos un panorama con una proyección futura de como hacer que se cumplan y sucedan los objetivos y metas con los que se logran el adecuado estudio del mismo.

1.9.1.1 Principales actividades:

Dentro de esta primera etapa debemos cumplir con actividades que además de hacernos partícipes logran obtengamos la información requerida.

- ❖ “Realizar una visita previa con la finalidad de observar, actividades operaciones y funcionamiento del objeto de examen.
- ❖ Efectuar una revisión de los archivos corrientes y permanentes de los papeles de trabajo de auditorias e informes anteriores, tanto de auditoria interna como externa, con la finalidad de recopilar información y documentación básica relacionada con el examen.
- ❖ Realizar una entrevista con el alcalde, Director o responsable del programa proyecto, etc. Con el objeto de obtener información general sobre la organización y el contexto en que se desenvuelve. Para lo cual se preparara una guía de puntos a tratar en la entrevista, debiendo considerar entre otros aspectos, el objetivo de la auditoria, la solicitud de colaboración. Terminada la reunión, se confeccionara una “cedula narrativa” donde se volcaran los aspectos relevantes de la misma, con la firma y fecha de ejecución, archivándose luego en el legado correspondiente de papeles de trabajo.
- ❖ Realizar la notificación inicial de la auditoria de conformidad con los Arts. 20y 21 del Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 10 del Reglamento Sustitutivo de Responsabilidades.
- ❖ Obtener el plan estratégico con el objeto de conocer cual es la visión, misión, los objetivos metas, políticas, acciones, responsables.
- ❖ Requerir el POA y la Ordenanza Presupuestaria, el estado de ejecución presupuestaria, cedula de ingresos y gastos, anexo de remuneraciones y fondos de terceros.

- ❖ Obtener los estados financieros de presente periodo y anteriores con el objeto de realizar procedimientos analíticos.
- ❖ Obtener la Ordenanza de la estructura organizativa y funcional, sus reglamentos y manuales, etc.
- ❖ Con el objeto de conocer el marco legal, obtener las ordenanzas, reglamentos y demás disposiciones legales relacionada con el ámbito del examen.
- ❖ Determinar los parámetros e indicadores de gestión, con el objeto de compararlos con los resultados reales de las operaciones y evaluar su nivel de cumplimiento. Si no se dispone de indicadores, el equipo de trabajo conjuntamente con funcionarios del área examinada desarrollaran los indicadores básicos.
- ❖ Detectar el FODA Y de ser factible, aplicar las cinco fuerzas de Porter y la cadena de valor (Porter y Mckensey) con el objeto de conocer el ambiente organizacional y los factores externos.
- ❖ Análisis organizacional, visión sistemática y estratégica y del entorno(próximo y remoto)
- ❖ Evaluación de la Estructura de Control Interno preliminar a base del marco integrado CORRE que permite acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes y para identificar a los componentes que serán objeto de evaluación de control interno específico en la siguiente fase y se someterán a las pruebas y procedimientos de auditoria.
- ❖ Identificación de los componentes y subcomponentes.
- ❖ Determinar los objetivos y la estrategia general. ^{“16}

1.9.2 FASE 2.-PLANIFICACION

Culminada la primea fase de la auditoria procedemos a elaborar, la planificación donde se realiza el estudio de cada componente mediante el control interno, el análisis de los riesgos dentro de la misma se crean estrategias para el análisis de las áreas criticas que tengan mayor potencial de estudio y así proponer mejoras que ayuden a los administrativos en el desempeño y mejoramiento de los mismos.

16 CUBERO A, TEODORO MANUAL ESPECIFICO AUDITORIA-GESTION CUENCA,2009,163,164 PAG

Esta etapa tiene una visión enfocada en la lógica conceptúa, comprendiendo al máximo la misión visión, metas y objetivos orgánicos, se defino cuales son los objetivos específicos de esta fase dentro de la auditoria y cual es el alcance de la misma.

1.9.2.1. Principales Actividades

Dentro de la etapa de Planificación, existen actividades que permiten que esta se desarrolle.

- ❖ “Análisis y revisión de información y documentación obtenida en la fase anterior.
- ❖ Evaluación de control interno relacionada con el área o componente objeto del estudio que permitirá acumular información sobre el funcionamiento de los controles existentes, útil para identificar los asuntos que requieran tiempo y esfuerzos adicionales en la fase de “Ejecución”.
- ❖ A base de los resultados de la evaluación del control interno los auditores internos determinaran la naturaleza y alcance del examen, la estimación de los requerimientos de personal, programar su trabajo, preparar los programas específicos de la siguiente fase, fijar los plazos para concluir la auditoria y presentar el informe.
- ❖ La evaluación implica la calificación de los riesgos de auditoria.
- ❖ Los resultados obtenidos servirán para programar la auditoria de gestión y preparar un informe sobre el control interno.
- ❖ A base de la etapa de conocimiento preliminar y planificación el supervisor conjuntamente con el jefe de equipo y demás integrantes del equipo multidisciplinario, elaboraran el memorando de planificación cuyo formato se presenta en el ultimo punto de este capitulo.
- ❖ El supervisor con el jefe de quipo formularan los programas de auditoria en los que mínimo se incluyan objetivos específicos y procedimientos específicos con la calificación del riesgo de auditoria, por cada uno de los componentes, que den respuesta a la comprobación de las 6 “E”.

- ❖ La etapa de planeación cierra con la preparación y aprobación de los programas de auditoría por cada componente.”¹⁷

1.9.3 FASE 3.-EJECUCION.

Como ya hemos analizado las dos fases anteriores, se ha obtenido información y resultados que son de gran importancia, para el análisis en la fase de ejecución ya que por medio de esta con los resultados obtenidos se realizarán todos los programas de auditoría de cada uno de los componentes que se van a analizar. Se generan los hallazgos que deben ser sustentados con: “Papeles de Trabajo”, “Archivados”, “Referenciados”. Mediante esta fase se toma como prioridad el cumplir con los programas y objetivos planteados anteriormente, con los recursos económicos y humanos con los que se disponen.

1.9.3.1 Principales Actividades:

- ❖ “se desarrollan los programas detallados y específicos para cada componente aplicando pruebas de controles, analíticas, de cumplimiento y técnicas de auditoría tales como: inspección física, observación, cálculo, indagación, análisis, etc.; adicionalmente mediante la utilización de: estadísticas de las operaciones como base para detectar tendencias, variaciones extraordinarias y otras situaciones que por su importancia ameriten investigarse.
- ❖ Se formulan o interpretan parámetros e indicadores de las seis Es tanto reales como estándar. Que pueden obtenerse de colegios profesionales, publicaciones especializadas, entidades del sector organismos internacionales y otros.
- ❖ Se prepara papeles de trabajo, que junto a la documentación obtenida en las etapas de conocimiento preliminar y planificación; y aplicación de los programas, contienen la evidencia suficiente, competente y relevante.
- ❖ Se evalúa la evidencia cualitativa o cuantitativa obtenida; de acuerdo con los criterios previamente estipulados.
- ❖ Desarrollo de hojas de hallazgos por componente a base de los cuales se formularán los resultados para su comunicación oportuna al Alcalde y demás funcionarios municipales.

17 CUBERO A, TEODORO MANUAL ESPECIFICO AUDITORIA-GESTIÓN CUENCA,2009,181 PAG

- ❖ Finalmente, se define la estructura del informe de auditoria, con la necesaria referencia a los papeles de trabajo y a ala hoja resumen de comentarios, conclusiones y recomendaciones”.¹⁸

1.9.4 FASE 4: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Luego de haber analizado las fases anteriores, se recopilo la información necesaria para conocer cuales son los problemas dentro de la empresa, y se comunica a sus administradores cuales son las falles y en donde se debe mejorar.

1.9.4.1 .Principales Actividades.

- ❖ “Redacción del informe de acuerdo a los hallazgos determinados, por parte el jefe de equipo, supervisor, auditores operativos y si es necesario con la participación de los especialistas.
- ❖ Redacción de las conclusiones de acuerdo a los hallazgos y de las recomendaciones.
- ❖ Acuerdo con los ejecutivos municipales sobre los comentarios, conclusiones y recomendaciones del informe.
- ❖ Elaboración de borrador de informe o informe preliminar.
- ❖ Si bien la comunicación de resultados, debe cumplirse durante todo el proceso de la auditoria de gestión para promover la toma de acciones correctivas de inmediato, es menester que el borrador del informe antes de su emisión, deba ser discutido en una conferencia final con los responsables de la gestión y los funcionarios de mas alto nivel relacionados con el examen; esto le permitirá por una parte reforzar y perfeccionar sus comentarios, conclusiones y recomendaciones y expresar sus puntos de vista respecto de su contenido”¹⁹

1.9.5. FASE 5: SEGUIMIENTO.

En esta quinta fase posterior a la finalización de la auditoria, lo que proporciona a la empresa como objetivo principal es la revisión y control del cumplimiento de las recomendaciones plantadas anteriormente dentro del informe final que se hizo en la

18 CUBERO A, TEODORO MANUAL ESPECIFICO AUDITORIA-GESTIÓN CUENCA,2009,194 PAG

19 CUBERO A, TEODORO MANUAL ESPECIFICO AUDITORIA-GESTIÓN CUENCA,2009,216,217 PAG.

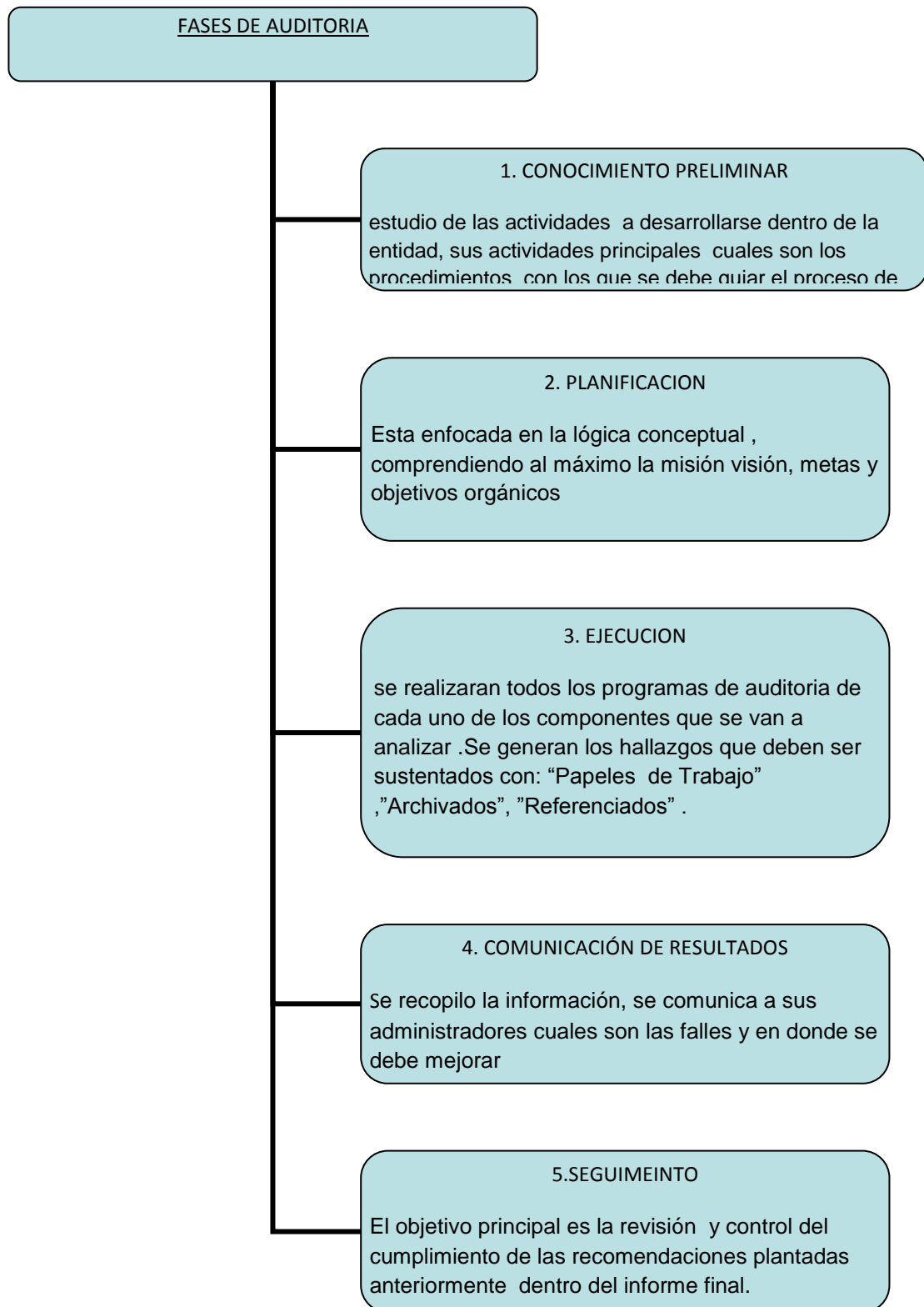
auditoria, evidenciando que la empresa halla llegado a sus niveles mas altos de eficiencia, eficacias, ecología y economía.

Esta fase se la puede dar seguimiento luego de un periodo corto de tiempo, planteando un programa que pueda servir de guía en el control y cumplimiento de lo planteado anteriormente

1.9.5.1 PRINCIPALES ACTIVIDADES:

- ❖ “Luego de transcurrido un tiempo prudencial si no han recibido respuesta de los Directores y demás servidores municipales, es conveniente que la UAI proceda a solicitar a los ejecutivos municipales, que comuniquen las acciones tomadas en relación con las recomendaciones del informe de auditoria.
- ❖ El documento de respuesta de la administración junto con el cronograma de cumplimiento de recomendaciones analizado en la fase anterior, es el punto de partida sobre el cual la UAI tomara decisiones con respecto a quien, cuando y como ejecutara el seguimiento documental y en el “campo”, en los casos en que se estime pertinente.
- ❖ Designara a algún miembro del equipo de auditores que participo en la auditoria de gestión, para su debido monitoreo e implantación.”²⁰

Grafico # 2: Fases de Auditoria de Gestión



CAPITULO II

DIAGNOSTICO DE LA EMPRESA.

2.1. Introducción:

El presente capítulo se realizará un análisis de la Institución y las bases legales, señalando el marco normativo, conoceremos a la Institución su reseña, la misión, visión objetivos, su situación actual, la estructura económica y funcional

2.2. RESEÑA DE LA INSTITUCION.

La Guardia de Seguridad Ciudadana es el órgano de la administración municipal encargado de cumplir las funciones de policía municipal dentro del Cantón Cuenca, que en conjunto con la ciudadanía y demás instituciones afines, deben construir una ciudad caracterizada por la estabilidad, confianza y seguridad de sus habitantes a través de un efectivo control de la violencia en todas sus expresiones, además de fomentar la actuación solidaria y participativa de la comunidad haciendo uso de una comunicación positiva entre todos los actores de la ciudad.

Es por ello que en Junio del 2001, mediante Ordenanza de Creación y Funcionamiento de la Guardia Ciudadana se crea esta entidad, encargándose de la Comandancia al Arq. Miguel Morales, contando con 39 policías municipales en ese entonces, y un Jefe Operativo el Capitán Patricio Mendieta, las oficinas se encontraban ubicadas en el barrio El Vado, sin contar en ese entonces con dotación de uniformes y ni siquiera mobiliario propio donde funcionar.

Para el año 2005 se incrementa el número de guardias a 81 personas quienes trabajaban bajo la modalidad de tercerización. Es el 1 de Enero del 2005 cuando se nombra el primer Comandante General de la Guardia Ciudadana y a partir del 1 de Enero del 2009 esta Institución concreta su propia Autonomía Financiera Administrativa, actualmente cuenta con personal operativo de 69 guardias, 3 Supervisores, Secretaria, Contadora, Jefe Administrativo Financiero y el Comandante de la Guardia.

2.3. MISIÓN INSTITUCIONAL:

Somos una Institución Pública órgano de la administración municipal que ejerce la tutela y guardianía de seguridad ciudadana en el Cantón Cuenca, bien sea de modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con las que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el Cantón.

VISIÓN INSTITUCIONAL:

Ser una Institución modelo en el ámbito nacional en la en la prestación de servicios públicos de Guardianía; con los más altos niveles de calidad e innovación de servicios, obediente y garante de lo consagrado en las Leyes de la República, buscando servir eficazmente a la Ciudadanía.

2.4. VALORES ESTRATEGICOS:

- **ESPIRITU CONSTRUCTIVO.**

El “espíritu constructivo” hace referencia a la actitud positiva, al optimismo, al incremento de la cadena de valor, a la creatividad y buena fe que deben prevalecer en la intención y en la acción de quienes laboramos en la Guardia Ciudadana de Cuenca.

Con fundamento en nuestros valores debemos...

1. Demostrar en todo tiempo y lugar una actitud positiva, emprendedora y optimista en y sobre nuestro trabajo, buscando sistemáticamente los “como si”, las soluciones y las decisiones en lugar de los “como no”, los problemas y las indecisiones, dentro del abanico de alternativas que presentan nuestro proyectos y tareas para su exitosa realización, sumándonos a la Misión que tenemos como empresa.

2. Realizar con la máxima dedicación, talento y creatividad los procedimientos que se establecen en la normativa de nuestras funciones específicas de trabajo, de tal suerte que nuestro sello personal incremente y fortalezca la cadena de valor de los procesos operativos, administrativos y comerciales de la empresa.
3. Actuar permanentemente con recta intención y buena fe en la ejecución de nuestros proyectos y tareas, buscando siempre las formas y métodos que aseguren los óptimos resultados de éxito, productividad y eficiencia.

RESPECTO A LOS DEMAS.

El “respeto a los demás” es un valor básico que nos induce a cordialidad, armonía, aceptación e inclusión que deben ser signos distintivos de las relaciones interpersonales y entre las áreas dentro del ámbito laboral.

Considerando este valor debemos:

1. Sostener y promover permanentemente relaciones humanas cordiales, respetuosas y armoniosas con los clientes proveedores, jefes, colaboradores y compañeros de trabajo.
2. Valorar la solidaridad, el reconocimiento al talento de jefes de compañeros y el trabajo en equipo como las mejores estrategias de relación humana y laboral que coadyuvan a la productividad, al logro de objetivos y al éxito grupal y personal.
3. Respetar la diversidad y pluralidad de opiniones, convicciones e ideas dentro de la empresa, reconociendo en el diálogo la herramienta esencial para la construcción de consensos, la identificación del bien común y la solución de conflictos y diferencias.

- **LEALTAD.**

La “lealtad” hace referencia a la fidelidad, compromiso, identificación, orgullo, pertenencia, confidencialidad y defensa de intereses que en todo momento debemos demostrar, para y por la Guardia de Seguridad Ciudadana...

En consecuencia, debemos:

1. Manifestar fidelidad y congruencia con la misión, filosofía y valores de la empresa en nuestro desempeño cotidiano e invertir hasta el tope de nuestra capacidad, talento y esfuerzo en el logro de los objetivos estratégicos de la misma, a través de las funciones, proyectos y tareas de nuestros particulares puestos de trabajo.
 2. Demostrar hacia el interior y exterior de nuestro trabajo un sano y franco sentimiento de identificación, orgullo y defensa del nombre, prestigio e intereses de nuestra empresa, como muestra de fidelidad y sentido de pertenencia laboral y profesional.
 3. Guardar escrupulosamente la confidencialidad en todo aquello que no es conferido para la realización de nuestro trabajo, no divulgando a terceras personas los secretos industriales, operativos y comerciales.
- EXCELENCIA EN EL LOGRO DE OBJETIVOS.

La “excelencia en el logro de objetivos” es un valor determinante que nos demanda calidad, esfuerzo, empeño y coraje para lograr resultados exitosos en nuestro trabajo. Con base en este valor debemos:

1. Buscar la excelencia en el trabajo diario, alcanzando los niveles de calidad requerido por nuestros clientes, ofreciendo una atención esmerada que pueda distinguirnos como empresa, trabajando en todo momento con sentido de misión y sumando esfuerzos para alcanzar los objetivos.
2. Entregar el trabajo con oportunidad y sin errores, optimizando nuestros tiempos de entrega e imprimiendo nuestro mejor esfuerzo para obtener resultados de calidad.
3. Lograr reconocimiento de las personas y/o empresas a las que brindamos un servicio, por haber entregado un servicio de calidad.

- **PROFESIONALISMO.**

El “profesionalismo” se refiere a la responsabilidad, seriedad, constancia, involucramiento, entrega, dedicación y esmero que cada integrante del equipo de trabajo debe imprimir a sus funciones y tareas.

Con fundamento en este valor debemos:

1. Entregarnos plenamente a las tareas y responsabilidades que nos son encomendadas sin escatimar tiempo o esfuerzo y dando siempre lo mejor de nuestra capacidad.
2. Cumplir con los compromisos y retos del trabajo diario, imprimiendo en ello todos nuestros conocimientos y habilidades personales.
3. Involucrarnos a fondo en cada tarea con la motivación de que en ello se sustenta el crecimiento de nuestra empresa.
4. Asumir el compromiso que adquirimos al incorporarnos a la empresa, respecto a la realización de nuestro trabajo con gusto, optimismo y plenitud de entrega.

- **HONESTIDAD.**

El valor de la “honestidad” tiene que ver con la rectitud, honorabilidad, decoro, respeto y modestia que debemos manifestar los integrantes de la Guardia Ciudadana de Cuenca.

Tomando en cuenta este valor debemos...

1. Proceder con honradez e integridad en nuestras actividades diarias, buscando ser ejemplo para los demás.
2. Corresponder a la confianza que la empresa ha depositado en nosotros, observando una conducta recta y honorable en nuestras actividades cotidianas.
3. Respetar, cuidar y hacer un uso adecuado y racional de todos los valores y recursos técnicos, materiales, económicos e informativos que se nos han encomendado para la realización de nuestro trabajo.

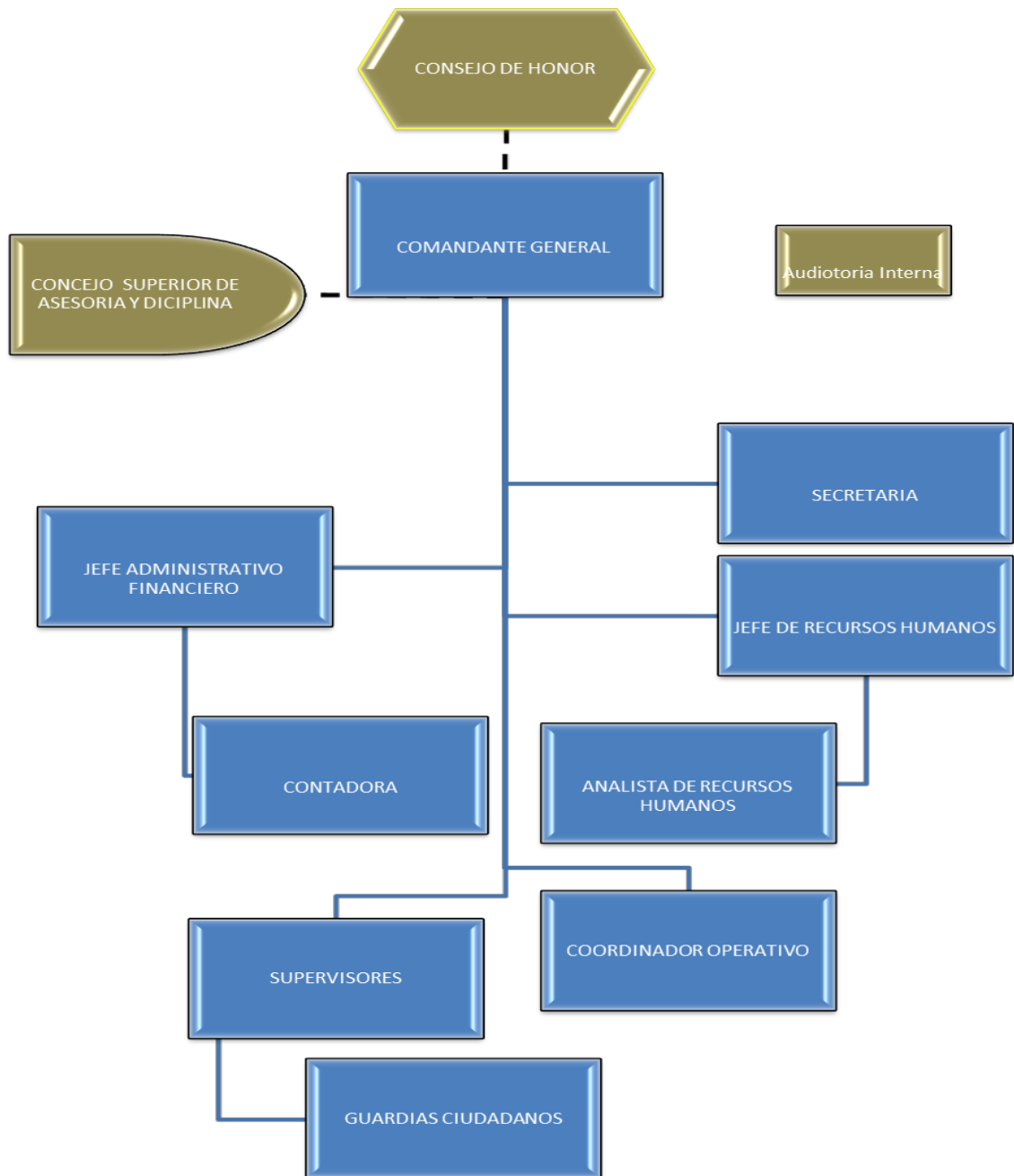
2.5. OBJETIVOS DE LA INSTITUCION:**TABLA #12: OBEJTIVOS DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA.**

CODIGO	OBJETIVOS
I	<ul style="list-style-type: none"> • Prevenir la ocupación de la vía pública.
II	<ul style="list-style-type: none"> • Controlar el orden y la seguridad en la vía pública.
III	<ul style="list-style-type: none"> • Seguridad en plazas, centros educativos y zonas de alto riesgo.
IV	<ul style="list-style-type: none"> • Apoyar a entidades sociales y culturales.
V	<ul style="list-style-type: none"> • Campañas Solidarias.
VI	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitar al personal de la institución.
VII	<ul style="list-style-type: none"> • Restructuración y manejo de los parámetros de funcionamiento de la Guardia Ciudadana.
VIII	<ul style="list-style-type: none"> • Crear una escuela de formación de Guardias.

Fuente: I.Municipio de la Ciudad de Cuenca, Manual de Funciones de la Guardia de Seguridad Ciudadana de cuenca

Responsables: Las Autoras

2.6. ORGANIGRAMA ADMINISTRATIVO DE LA GUARDIA CIUDADANA



2.7. SITUACION ACTUAL.

La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca en la actualidad, se encuentra ubicada en instalaciones que permiten optimizar el trabajo de sus colaboradores tanto de la parte administrativa como de la parte operativa, la ubicación actual es Tomás de Heres 04-38 y Luis Cordero, la institución cuenta con autonomía financiera dependiendo directamente del Gobierno Municipal de la Ciudad de Cuenca. Se encuentra implementando planes de capacitación permanentes en Seguridad Ciudadana, especializando guardias en diferentes disciplinas como Plazas, parques, turismo, instituciones públicas, etc.; efectuando alianzas estratégicas con empresas para proveer de equipos e insumos con la tecnología apropiada para los guardias, planes de incentivos para la culminación de carreras universitarias, auditorías externas con el fin de observar las fortalezas y debilidades de la institución. Todas las medidas citadas anteriormente tienen el enfoque de fortalecimiento institucional, que traerán como resultado la toma de decisiones trascendentales y el descubrimiento de nuevos objetivos a mediano plazo.

2.8. ESTRUCTURA ECONÓMICA Y FINANCIERA

2.8.1 Estructura Económica y Financiera

BALANCES.

Nuestro tema de estudio se basa en dos periodos de trabajo siendo estos 2010 y 2011 en la Institución existe básicamente existen tres tipos de Balances en función de la información, que aportan sobre la entidad:

Balance de Situación: Refleja una información económica estática de la entidad donde aparecen los bienes, los derechos, las obligaciones y como resultado el patrimonio obteniendo una idea clara de los valores de la Institución como está distribuido éste.

Balance de Pérdidas y Ganancias: Es una información económica dinámica de la entidad donde aparecen los gastos e ingresos realizados en un período de tiempo establecido.

Balance Presupuestario: Es una comparación entre el Presupuesto y la Contabilidad y, por tanto, nos informa del grado de cumplimiento de nuestros objetivos económicos. Este es el Balance más importante para una Entidad sin Ánimo de Lucro.

A continuación presentamos los balances obtenidos por la Guardia de Seguridad Ciudadana

GUARDIA CIUDADANA				GUARDIA CIUDADANA			
BALANCE GENERAL				PERDIDAS Y GANANCIAS			
AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2011				AL 30 DE DICIEMBRE DEL 2011			
				INGRESOS OPERACIONALES			
				61109	TRANSFERENCIAS NETAS	714333.64	
ACTIVOS							
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	2560.41		5.1.01.05	Remunerac Unificada	440538.74	
112.13.02	CAJA CHICA PROYECTOS Y PROGRAMA	100		5.1.02.03	Decimo Tercer Sueldo	58105.22	
113.18	CTAS POR COBRAR TRANSF Y DONACIONES CORRIEN	19.62		5.1.02.04	Decimo Cuarto Sueldo	22000	
124.01	IVA CREDITO FISCAL POR COMPRAS EN B Y S	7977.8		5.1.05.07	Honorarios	600	
ACTIVOS FIJOS				5.1.05.09	Remunerac Unificada	97491.62	
8.4.01.01	MOBILIARIO	2259.70		5.1.06.01	Aporte Patronal	62617.66	
8.4.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	4066.85		5.1.06.02	Fondos de Reserva	43193.03	
8.4.01.07	EQUIPOS INFORMATICOS	123.24		5.1.14.01	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDAS DE PROTECCION	47930.78	
141.99.03	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO	180.3		5.3.01.01	AGUA POTABLE	100.18	
141.99.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO	80.98		5.3.01.04	ENERGIA ELECTRICA	335.46	
141.99.07	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS INFORMATICOS	41.07		5.3.01.05	TELECOMUNICACIONES	1880.44	
PASIVOS				5.3.01.06	SERVICIO DE CORREO	24.25	
213.51.006	TIEMPO NO LABORADO 2011	10069.41		5.3.02.02	FLETES	8.7	
2.1.3.51.001	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL LIQUIDO	137621.46		5.3.02.04	EDICIONES, IMPRESIONES Y REPRODUCCIONES	737.39	
2.1.3.51.002	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL AL IESS	23084.34		5.3.04.01	INSTALACION MANTENIM Y REPAR MAQUINARIA	31.25	
2.1.3.51.004	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL RET VARIAS	722.06		5.3.05.02	ARRENDAMIENTO EDIF. LOCALES Y RESID	8400	
2.1.3.51.005	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CON PROV	57393.21		5.3.05.04	ARRENDAMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPOS	726	
2.1.3.5.3.02	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS IMP A LA REN	592.84		5.3.07.03	ARRENDAMIENTO EQUIPOS INFORMATICOS	2936.49	
2.1.3.8.1.04	CUENTAS POR PAGAR IVA FISCO 30%	12.9		5.3.08.01	ALIMENTOS Y BEBIDAS	15.73	
2.1.3.8.1.06	CUENTAS POR PAGAR IVA SERVICIOS 70%	10.16		5.3.08.04	MATERIALES DE OFICINA	1236.76	
921.19	RESPONSABLE OTROS ACTIVOS CONTINGENTE	3813.22		5.3.08.05	MATERIALES DE ASEO	32.14	
2.1.3.8.1.02	CUENTAS POR PAGAR IVA PERSONA NATURAL 100%	84		5.3.08.07	SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPEC	2	
PATRIMONIO				5.3.08.11	MATERIALES DE CONSTRUCC , ELECTRICOS	75.92	
618.01	RESULTADO 2009	47928.29		5.3.08.99	OTROS SERVICIOS GENERALES	22.01	
	RESULTADO 2010	92832.57		5.6.02.02	INTERESES SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO	510.24	
	RESULTADOS 2011	75837.47		5.7.02.03	COMISIONES BANCARIAS	135.8	
		0	233705.95	5.7.02.99	OTROS GASTOS FINANCIEROS	218	
				638.51	DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION	265.3	
							790171.11
Econ Jose Padilla				Ing. Dennise Sarmiento B de I			
JEFE ADMINISTRATIVO				CONTADORA GUARDIA CIUDADANA			
FINANCIERO DE LA GUARDIA CIUDADANA				Econ Jose Padilla			
				Ing. Dennise Sarmiento B de I			
				CONTADORA GUARDIA CIUDADANA			
				FINANCIERO DE LA GUARDIA CIUDADANA			
Abg Javier Peralta				Abg Javier Peralta			
COMANDANTE DE LA GUARDIA CIUDADANA				COMANDANTE DE LA GUARDIA CIUDADANA			

Fuentes: Guardia de Seguridad Ciudadana

GUARDIA CIUDADANA			GUARDIA CIUDADANA		
BALANCE GENERAL			ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010			AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010		
			INGRESOS OPERACIONALES		
ACTIVOS			TRANSFERENCIAS NETAS		
CORRIENTES			589344,39		
BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			GASTOS DE ADMINISTRACION		
		1565,11			
CAJA CHICA PROYECTOS Y PROGRAMA			Remunerac Unificada		
		100	378202,82		
CUENTAS POR COBRAR			Decimo Tercer Sueldo		
		5,81	41690,92		
IVA CREDITO FISCAL POR COMPRAS EN B Y S			Decimo Cuarto Sueldo		
		896,81	18648,38		
ACTIVOS FIJOS			Horas Extraordinarias y Suplementarias		
MOBILIARIO			127950,46		
		1496	Aporte Patronal		
MAQUINARIA Y EQUIPO			Fondos de Reserva		
		340,72	39276,62		
EQUIPOS INFORMATICOS			VESTUARIO LENCERIA, Y PRENDAS DE PROTECCION		
		123,24	927,61		
DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIO			AGUA POTABLE		
		-20,1	826,07		
DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO			ENERGIA ELECTRICA		
		-16,95	205,11		
TOTAL ACTIVOS			TELECOMUNICACIONES		
		4490,64	2733,92		
C X P GASTOS EN PERSONAL LIQUIDO			EDICIONES IMPRESIONES Y REDUCCIONES		
		111086,95	17,5		
C X P GASTOS EN PERSONAL IESS			OTRAS INSTALA MANTEN Y REPAR		
		29817,47	123,19		
C X P GASTOS EN PERSONAL RETENCIONES VARIAS			INSTALACION MANTENIM Y REPAR MAQUINA		
		1131,51	225,9		
C x p BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO (PROVEEDOR)			INSTALACION MATENIMI Y REPARA EDIF		
		1493,42	936,5		
C X P BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO IMP RENTA			ARRENDAMIENTO LOCALES Y RESIDENCIAS		
		67,79	7767,86		
C X P IVA FISCO 30%			ARRENDAMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO		
		172,85	121		
RESPONSABLE OTROS ACTIVOS CONTINGENTE			ARRENDAMIENTO EQUIPOS INFORMATICOS		
		3813,22	691,83		
TOTAL PASIVO			MANTENIM REPARAC EQUIPOS Y SISTEMAS INFORM		
		147583,21	65,31		
PATRIMONIO			ALIMENTOS Y BEBIDAS		
RESULTADOS EJERCICIO ANTERIOR			76,54		
		-47928,29	1197,51		
RESULTADOS EJERCICIO VIGENTE			MATERIALES DE OFICINA		
		-95164,28	367,17		
			MATERIALES DE IMPRES REPROD Y PUBLICAC		
		-143092,57	31,48		
TOTAL PATRIMONIO			MATERIALES DE CONSTRUCC , ELECTRICOS		
		4490,64	150,47		
			OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		
			186,6		
			INTERESES SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO		
			208,89		
			DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION		
			37,05		
			INGRESOS OPERACIONALES		
			684508,67		
			RESULTADO DEL EJERCICIO		
			-95164,28		
Econ Jose Padilla	Ing. Dennise Sarmiento B de l				
JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	CONTADORA GUARDIA CIUDADANA				
DE LA GUARDIA CIUDADANA					
		Econ Jose Padilla	Ing. Dennise Sarmiento B de l		
		JEFE ADMINISTRATIVO	CONTADORA GUARDIA CIUDADANA		
		FINANCIERO DE LA GUARDIA CIUDADANA			

I MUNICIPIO DE CUENCA								
GUARDIA CIUDADANA DE CUENCA								
EJECUCION DE GASTOS								
DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2011								
ITEM	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PAGADO	SALDO A DEVENGAR	% EJEC	
5.1.01	REMUNERACIONES							
5.1.01.05	REMUNERACIONES UNIFICADAS	504576,87		504576,87	440538,74	64038,13		87,31
5.1.02.03	DECIMO TERCER SUELDO	50898,68	7206,54	58105,22	58105,22	0,00		100,00
5.1.02.04	DECIMO CUARTO SUELDO	19888	2112	22000	22000	0,00		100,00
5.1.04.06	VACACIONES	4738		4738		4738,00		0,00
5.1.05.07	HONORARIOS		600	600	600	0,00		100,00
5.1.05.09	HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	108208,48	-9918,54	98289,96	97491,62	798,34		99,19
5.1.06.01	APORTE AL IESS PATRONAL	71156,44		71156,44	62617,66	8538,78		88,00
5.1.06.02	FONDOS DE RESERVA	50878,32		50878,32	43193,03	7685,29		84,89
5.2.01	PRESTACIONES					0,00		
5.2.01.06	SEGURO DE VIDA	37528,16		37528,16		37528,16		0,00
5.3.01	SERVICIOS BASICOS					0,00		
5.3.01.01	AGUA POTABLE	480		480	100,18	379,82		20,87
5.3.01.04	ENERGIA ELECTRICA	1800		1800	335,46	1464,54		18,64
5.3.01.05	TELECOMUNICACIONES	4220		4220	1880,44	2339,56		44,56
5.3.01.06	SERVICIO DE CORREO		9,2	24,25	24,25	0,00		100,00
5.3.02.02	FLETES			8,7	8,7	0,00		100,00
5.3.02.04	EDICIONES, IMPRESIONES Y REPRODUCCIONES		670,31	737,39	737,39	0,00		100,00
5.3.02.06	FIESTAS PATRIAS Y CANTONALES	300		300		300,00		0,00
5.3.02.09	SERVICIOS DE ASEO	600		600		600,00		0,00
5.3.02.99	OTROS SERVICIOS GENERALES	4000	-2814,56	1185,44		1185,44		0,00
5.3.03	TRASLADOS, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS					0,00		
5.3.03.01	PASAJES AL INTERIOR	2500		2500		2500,00		0,00
5.3.03.03	VIATICOS SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	4000		4000		4000,00		0,00
5.3.04	INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACIONES					0,00		
5.3.04.01	INST MANTENIM Y REPARA MAQUINARIA			31,25	31,25	0,00		100,00
5.3.04.03	INST MANTENIM Y REPAR. MOBILIARIOS					0,00		
5.3.04.04	INST MANTENIM Y REPAR EDIFICIOS	2000		2000		2000,00		0,00
5.3.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES					0,00		
5.3.05.02	EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	9408		9408	8400	1008,00		89,29
5.3.05.04	ARRENDAMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPOS		121	726	726	0,00		100,00
5.3.05.05	ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS	34920		34920		34920,00		0,00
5.3.06.01	CONSULT, ASESORIA E INVESTIGACION ESPECIALIZ	5000		5000		5000,00		0,00
5.3.07	GASTOS EN INFORMATICA					0,00		
5.3.07.01	DESARROLLO DE SISTEMAS INFORMATICOS	4000		4000		4000,00		0,00
5.3.07.03	ARRENDAMIENTO DE EQUIPOS INFORMATICOS	4454		4454	2936,49	1517,51		65,93
5.3.07.04	MANTENIMIENTO Y REPARACION EQUIPOS INFORMATICOS	360		360		360,00		0,00
5.3.08	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE					0,00		
5.3.08.01	ALIMENTOS Y BEBIDAS		1,56	15,73	15,73	0,00		100,00
5.3.08.02	VESTUARIO LENCERIA PRENDAS DE PROTECCION	56038		56038	47930,78	8107,22		85,53
5.3.08.03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6480		6480		6480,00		0,00
5.3.08.04	MATERIALES DE OFICINA	1795,05		1795,05	1236,76	558,29		68,90
5.3.08.05	MATERIALES DE ASEO	2018		2018	32,14	1985,86		1,59
5.3.08.07	MATERIALES DE IMPRESIONES, FOTOGRAFIAS REPRO	4800		4800		4800,00		0,00
5.3.08.07	SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPEC			2	2	0,00		100,00
5.6.02.02	INTERESES SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO			552,19	510,24	41,95		92,40
5.7.02.03	COMISIONES BANCARIAS		7,5	135,8	135,8	0,00		100,00
5.3.08.09	MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	198	2,18	218	218	0,00		100,00
5.3.08.11	MATERIALES DE CONSTRUCC , ELECTRICOS		10,41	75,92	75,92	0,00		100,00
5.3.08.99	OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		22,01	22,01	22,01	0,00		100,00
5.3.09.01	CREDITO FISCAL POR COMPRAS-CONSUMO					0,00		
638,51	DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION		265,3	265,3	265,3	0,00		100,00
						0,00		
8.4.01	ACTIVOS LARGA DURACION					0,00		
8.4.01.03	MOBILIARIO	1500		1500	57,58	1442,42		3,84
8.4.01.04	MAQUINARIA Y EQUIPO	1256		1256	1075,27	180,73		85,61
8.4.01.07	MAQUINARIA Y EQUIPO INFORMATICO							
	TOTAL PRESUPUESTO	1000000	-2384,6	1000000	791303,96	208696,04	1000000	
	Ing Dennise Sarmiento B							
	CONTADORA DE LA GUARDIA CIUDADANA							

I MUNICIPIO DE CUENCA							
GUARDIA CIUDADANA DE CUENCA							
EJECUCION DE GASTOS							
ENERO A DICIEMBRE DEL 2010							
DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	VIGENTE	PAGADO	SALDO POR DEVENGAR	% EJEC	
REMUNERACIONES							
REMUNERACIONES UNIFICADAS	345262,01	32940,81	378202,82	378202,82	0	100,00	
DECIMO TERCER SUELDO	33975,35	7715,57	41690,92	41690,92	0	100,00	
DECIMO CUARTO SUELDO	16262,15	2386,23	18648,38	18648,38	0	100,00	
VACACIONES	1581,09		1581,09		1581,09	0,00	
HORAS EXTRAORDINARIAS Y SUPLEMENTARIAS	62443,5	65506,96	127950,46	127950,46	0	100,00	
APORTE AL IESS PATRONAL	47495,88	14346,08	61841,96	61841,96	0	100,00	
FONDOS DE RESERVA	33975,35	5301,27	39276,62	39276,62	0	100,00	
			0	0	0		
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE		0	0		0		
VESTUARIO LENCERIA, Y PRENDAS DE PROTECCION	39199	0	39199	927,61	38271,39	2,37	
			0	0	0		
PRESTACIONES		0	0		0		
SEGURO DE VIDA	30000	0	30000		30000	0,00	
		0	0		0		
SERVICIOS BASICOS		0	0		0		
AGUA POTABLE	600	226,07	826,07	826,07	0	100,00	
ENERGIA ELECTRICA	1440	0	1440	205,11	1234,89	14,24	
TELECOMUNICACIONES	2460	273,92	2733,92	2733,92	0	100,00	
			0		0		
TRASLADOS, VIATICOS Y SUBSISTENCIAS		0	0		0		
PASAJES AL INTERIOR	2500	0	2500		2500	0,00	
VIATICOS SUBSISTENCIAS EN EL INTERIOR	5000	0	5000		5000	0,00	
			0		0		
INSTALACION MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		0	0		0		
INST MANTENIM Y REPARA MAQUINARIA		225,9	225,9	225,9	0	100,00	
INST MANTENIM Y REPAR. MOBILIARIOS	1860	0	1860	123,19	1736,81	6,62	
INST MANTENIM Y REPAR EDIFICIOS		936,5	936,5	936,5	0	100,00	
		0	0		0		
ARRENDAMIENTO DE BIENES		0	0		0		
EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS	12000	0	12000	7767,86	4232,14	64,73	
ARRENDAMIENTO DE VEHICULOS	19800	0	19800	121	19679	0,61	
GASTOS EN INFORMATICA		0	0		0		
		0	0		0		
MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EQUIPOS Y SIS		0	0		0		
TEMAS INFORMATICOS	3007	0	3007	757,14	2249,86	25,18	
			0		0		
BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE		0	0		0		
ALIMENTOS Y BEBIDAS		76,54	76,54	76,54	0	100,00	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	11200	0	11200		11200	0,00	
MATERIALES DE OFICINA	901	200,95	1101,95	1197,51	-95,56	108,67	
MATERIALES DE ASEO	391	0	391	367,17	23,83	93,91	
MATERIALES DE IMPRESIONES, FOTOGRAFIAS REPRO		0	0		0		
DUCCION Y PUBLICACIONES	192	0	192	48,98	143,02	25,51	
INTERESES SECTOR PUBLICO NO FINANCIERO		208,89	208,89	208,89	0	100,00	
COMISIONES BANCARIAS		141,85	141,85		141,85	0,00	
MEDICINAS Y PRODUCTOS FARMACEUTICOS	90	0	90		90	0,00	
MATERIALES DE CONSTRUCC , ELECTRICOS		150,47	150,47	150,47	0		
OTROS DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	6825		6825	186,6	6638,4	2,73	
CREDITO FISCAL POR COMPRAS-CONSUMO			0		0		
DEPRECIACION BIENES DE ADMINISTRACION			0	37,05	-37,05		
			0		0		
ACTIVOS LARGA DURACION		0	0		0		
MOBILIARIO		785,4	785,4	785,4	0	100,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO		307,68	307,68	307,68	0	100,00	
MAQUINARIA Y EQUIPO INFORMATICO	2644		2644		2644	0,00	
TOTAL PRESUPUESTO	681104,33	131731,09	812835,42	685601,75	127233,67		

Fuente: Guardia de Seguridad Ciudadana

2.8.2. ESTRUCTURA FUNCIONAL Y ORGANIZACIONAL

Funciones de los Distintos Niveles Jerárquicos de la Guardia de Seguridad Ciudadana

CONSEJO DE HONOR DE LA GUARDIA CIUDADANA

Constituye el Consejo de Honor de la Guardia Ciudadana con facultades de una Comisión Especial del I Concejo para emitir informes y recomendaciones.

- Nombrar al Comandante general de la Guardia de Seguridad Ciudadana.
- Aprobar el Presupuesto Anual de la Guardia de Seguridad Ciudadana.
- Disponer la creación de un órgano asesor como el Consejo Superior de Asesoría y Disciplina.
- Disponer mediante Ordenanza las políticas que regirán a la Guardia Ciudadana.

COMANDANCIA GENERAL

- Cumplir y hacer cumplir las Leyes Ordenanzas y Reglamentos Municipales
- Expende Nombramientos
- Dictar los Instructivos necesarios, ordenar y disponer acciones pertinentes que permitan orientar y controlar la utilización eficiente de los recursos humanos, económicos, técnicos y administrativos de la Guardia Ciudadana, supervisando que las actividades se desarrollen eficientemente dentro del marco legal y de los fines y políticas de la misma,
- Elaborar la proforma del Presupuesto Anual de la Unidad sometido a consideración del Alcalde y del I Concejo para su ratificación,

- Autorizar los traspasos, suplementos y reducciones de créditos de un mismo programa en el presupuesto,
- Conceder licencia y declarar en comisión de servicios a los funcionarios, empleados y trabajadores de la Guardia Ciudadana, hasta por sesenta días,
- Delegar a funcionarios de la Unidad sus deberes y atribuciones, dentro de la esfera de su competencia, siempre que las mismas no contravengan a las disposiciones legales, al buen servicio y al funcionamiento de la Unidad.
- Autorizar gastos y celebrar contratos de acuerdo a la Ley,
- Comunicar a la Jefatura Administrativa-Financiera de la unidad las sanciones que se impusieren a los oficiales y tropa, para los efectos legales correspondientes,
- Colaborar y coordinar con los actores de la Seguridad Ciudadana del cantón, mediante acciones solidarias de apoyo,
- Coordinar la acción de la Guardia Ciudadana con las Empresas Municipales, Direcciones y demás Dependencias del Municipio de Cuenca,
- Aprobar los horarios de trabajo del personal de la Guardia Ciudadana elaborados por la Jefatura Financiera-Administrativa,
- Informar al Consejo Superior sobre los meritos académicos y antigüedad, para que disponga los ascensos para el personal de la Guardia, y
- Desempeñar todos los deberes y atribuciones que le confieren las Leyes, Ordenanzas y Reglamentos pertinentes.

CONSEJO SUPERIOR DE ASESORIA Y DISCIPLINA

- Asesorar al Comandante en la elaboración del plan anual de actividades, proyectos e informes de la Guardia Ciudadana,
- Resolver sobre los ascensos, en función de los informes presentados por el Comandante.

- Realizar estudios y formular recomendaciones al Comandante,
- Elaborar los proyectos de Reglamentos e instructivos de la Unidad y someterlos a la aprobación del Alcalde,

JEFATURA ADMINISTRATIVA - FINANCIERA.

- Organizar y ejecutar un adecuado registro contable de las actividades de la Empresa, control de la calidad de la información y documentación para el registro, de acuerdo a lo establecido por los Organismos de Control y las necesidades y políticas internas de la Institución,
- Colaborar con la Comandancia General en la elaboración del Presupuesto Anual de la Institución
- Realizar la gestión económica-financiera, observada en las disposiciones legales reglamentarias, políticas, normas técnicas y demás regulaciones establecidas para el sistema de administración financiera y las normas ecuatorianas de contabilidad.
- Participar en la determinación de políticas de ingresos, adquisiciones,
- Aplicar un sistema de control interno previo y concurrente sobre los compromisos, gastos y desembolsos, verificando la legalidad, conformidad, veracidad, propiedad y disponibilidades presupuestarias,
- Controlar y registrar la existencia de los materiales, implementos, equipos y repuestos mínimos para el normal desenvolvimientos de las actividades,
- Controlar la correcta administración de los fondos de la Institución,
- Realizar el proceso de pago de remuneraciones,
- Coordinar proyectos, procesos de mejoramiento continuo y sistemas de control que permitan evaluar los objetivos de corto, mediano y largo plazo de acuerdo con el plan estratégico de la Institución, en lo que a procesos financieros se refiere,
- Participar en los procesos de contratación para la adquisición de bienes, servicios, de acuerdo a las disposiciones legales, ordenanzas, reglamentos y otras disposiciones administrativas que se emitieren,

- Formular el plan operativo de la Jefatura Administrativa-Financiera que permita el cumplimiento del Plan Estratégico de la Institución, y Otras competencias asignadas por la Comandancia General en uso de sus facultades y atribuciones,
- Realizar la provisión de servicios generales y mantenimiento de los edificios administrativos, implementos, equipos y repuestos mínimos para el normal desenvolvimiento de las actividades de la Institución,
- Elaborar el Plan Anual de adquisiciones de bienes, suministros, materiales y activos fijos en coordinación con las diferentes áreas de la Institución,
- Velar por el buen uso de los bienes y servicios de la Institución,
- Atender en forma oportuna los requerimientos de bienes y servicios de las diferentes dependencias de la Institución,
- Administrar las pólizas de seguros de la Institución, de ramos generales, de vida y asistencia médica,
- Administrar los contratos de servicios con terceros y arrendamiento de bienes,
- Administrar el sistema de seguridad física de la Institución,
- Otras competencias asignadas por la Comandancia General en uso de sus facultades y atribuciones.

JEFATURA DE RECURSOS HUMANOS²¹.

- Responsable de diseñar la Unidad de Administración, de Recursos Humanos bajo el enfoque de las Leyes pertinentes para su posterior implementación
- Responsable de elaborar la Planificación de Recursos Humanos Anual,
- Elaborar y diseñar la implementación de los manuales de gestión Humana, subsistemas y Manual de Funciones bajo las Normas Técnicas del Sector Público
- Participar en el control de asistencia diaria y coordinación de horarios y turnos de trabajo del personal de la Institución,
- Emitir certificaciones relativas a Recursos Humanos y demás documentos inherentes con la corresponsabilidad del Comandante General, avisos de enfermedad para el IESS,
- Elaborar y supervisar el cumplimiento del calendario anual de vacaciones del personal y todo documento inherente a la administración de Recursos Humanos, de conformidad con la LOSCA, Ordenanza y Reglamento de la Guardia Ciudadana,
- Elaborar toda documentación inherente a la Administración de Recursos Humanos de conformidad a la LOSCA ,
- Elaborar, implementar y supervisar los procesos de Evaluación de Desempeño, y capacitación de personal,
- Imponer las sanciones de conformidad con la LOSCA, su Reglamento y el Reglamento de la Guardia Ciudadana,
- Aplicación de los Procedimientos Legales y Administrativos establecidos en la LOSCA y su Reglamento,

²¹ I. MUNICIPIO DE LA CIUDAD DE CUENCA, MANUAL DE FUNCIONES DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA, CUENCA, 2011.

- Elaborar y Supervisar los procesos de planificación, análisis, descripción, valoración, clasificación de puestos,
- Otras funciones del área que le designe sus superiores.

CONTABILIDAD.

- Elaborar la documentación para la liquidación de Roles de Pago ,
- Realizar los descuentos del IESS y otros, en los Roles de Pago,
- Realizar el Diario Mayor de Contabilidad,
- Elaboración de Oficios para otras Dependencias
- Elaborar el SPI para el Banco Central,
- Tramitar los Reembolsos Médicos en el Seguro Privado
- Elaboración de planillas de aportes, prestamos al IESS
- Elaboración de Comprobantes de Pago y Retención Contables
- Realizar los trámites de solicitud de bienes muebles
- Otras funciones del área que le designe sus superiores.

CAPITULO III

APLICACIÓN DE LA AUDITORIA DE GESTION A LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA- CUENCA

3.1 INTRODUCCION

En el presente capitulo se desarrolla la aplicación de la Auditoria de Gestiona a la Guardia de Seguridad Ciudadana.

En la fase de conocimiento preliminar se dará a conocer el estado actual de la entidad sus actividades principales, misión, visión, objetivos, metas, políticas y acciones los cuales serán examinados, así como sus indicadores de gestión.

Dentro de la fase de planificación, debemos establecer los objetivos, que se desean obtener así como sus metas y procedimientos con los que deseamos lograrlo dentro de sus Departamentos.

Al procedes con la fase de ejecución, se aplicaran todos los operaciones visualizadas en la anterior fase, de esta manera llegaríamos a obtener; Papeles de trabajo, estructura del informe, hallazgos, informes ejecutivos, archivos de papeles de trabajo.

La fase de comunicación de resultados, será elaborada el informe final por parte del auditor con todos los hallazgos descubiertos, también se presentaran las conclusiones y recomendaciones dadas por el Auditor.

Al llegar a la ultima fase que es la de verificar que se cumplan con todas las recomendaciones dadas por el Auditor, constando que la institución hay logrado el nivel mas alto de eficiencia, eficacia, ética, ecología y economía.

3.2 FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR

3.2.1 ORDEN DE TRABAJO PRELIMINAR DE LA AUDITORIA

ORDEN DE TRABAJO PROVICIONAL

OFICIO # :001

ASUNTO: Orden de trabajo provisional

FECHA: Cuenca, 5 de julio del 2012

Señorita

Andrea Moscoso Gutiérrez.

SUPERVISOR DEL EQUIPO.

Señorita

Jessica Peralta Guncay.

JEFE DE EQUIPO

Eco. CPA. Teodoro Cubero

AUDITOR GENERAL.

Ciudad

De mis consideraciones:

De conformidad a lo establecido en la planificación para el periodo económico 2010-2011, dispongo a ustedes la realización de la “Auditoria de Gestión” a la Guardia de Seguridad Ciudadana de (Cuenca).

El alcance del examen cubre el periodo desde el primero de enero del 2010 hasta el 31 de diciembre del 2011, teniendo en cuenta el entorno organizacional, conocimiento general proceso administrativo, cumplimiento de ordenanza, misión, visión, objetivos, metas y acciones realizadas por la institución.

Lo que se obtendrá en la Fase de Conocimiento Preliminar es el estudio general y un diagnostico de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, así podremos identificar las aéreas más importantes para la primera etapa de la auditoria.

Atentamente

Econ. José Padilla

3.2.2 VISTA PREVIA

1. Nombre de la entidad:

Guardia de Seguridad Ciudadana de (Cuenca)

2. Dirección :

Mariano Cueva 6-79 entre Presidente Córdova y Juan Jaramillo.

3.Telefono:

072820204

4.Fecha de creación:

5.Organigrama Estructural:

“Directivo, A este nivel le compete la determinación de las políticas funciones y lineamientos que debe seguir la Institución, así como vigilar a través de una comisión como es el caso del Consejo de Honor de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca que actúa como una comisión especial del I. Concejo Cantonal su cumplimiento por los funcionarios ejecutivos.

Ejecutivo, representado por la Comandancia General. A este nivel le compete formular los programas y planes de acción para ejecutar las políticas y directrices impartidas por el I. Concejo y coordinar en forma general las actividades, supervigilando y controlando el cumplimiento de las mismas.

Asesor, representado principalmente por el Consejo Superior de Asesoría y Disciplina, Auditoria Interna y Dirección Financiera de la I. Municipalidad de Cuenca A este nivel le compete prestar la asistencia y asesoría en los asuntos pertinentes relativos a su competencia.

Apoyo, representado fundamentalmente por la administración de recursos humanos y materiales y la administración financiera.

Operativo, representado por los distintos departamentos y unidades operativas. A este nivel le compete la ejecución de programas, proyectos y actividades de cada una de las ramas de actividad de la Empresa. ” [www.municipio de Cuenca.gov.ec](http://www.municipio.de Cuenca.gov.ec) ley de transparencia, guardia de seguridad

6. Objective de la entidad

- Ref. Ordenanza de Creación y Funcionamiento de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca. —Art. 1.- la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca es el órgano de la administración municipal encargado de cumplir las funciones de policía municipal dentro del Cantón Cuenca, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Régimen Municipal, en esta Ordenanza, las Ordenanzas de Control Municipal y las disposiciones de política de seguridad emanadas desde el Consejo de Seguridad Ciudadana. Para Garantía de su efectividad y por la naturaleza de sus funciones esta atribuida de independencia administrativa y financiera según se establece en esta Ordenanza y los Reglamentos que expida el I. Concejo Cantonal.
- Art. 2.- Es finalidad de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca ejercer la tutela y guardianía de seguridad ciudadana en el Cantón Cuenca, bien sea de modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con la que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el Cantón.

7. Funcionarios Principales de la Entidad.

TABLA # 1: FUNCIONARIOS DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA.

No.	NOMBRE Y APELLIDOS	CARGO	SITUACION
1	DR. EDISON GILBERTO MOSCOSO	COMANDANTE GENERAL	ENCARGADO
2	PADILLA CARDENAS JOSE ENRIQUE	JEFE ADMINISTRATIVO FINANCIERO	NOMBRAMIENTO LIBRE REMOCION

3	ARIAS DIAZ NORMA PIEDAD	JEFE RECURSOS HUMAOS	NOMBRAMIENTO REGULAR
4	SARMIENTO BUSTAMANTE DENISSE JOSEFINA	CONTADOR	NOMBRAMIENTO REGULAR
5	ABRIL OCHOA MARIANELA VERONICA	SECRETARIA	NOMBRAMIENTO REGULAR
6	ARIAS RIVERA BENITO	ANALISTA RECURSOS HUMANOS	CONTRATO DE SERVICIOS OCASIONALES
7	ANDRADE HERAS SANDRO PATRICIO	SUPERVISOR	NOMBRAMIENTO REGULAR

8. INFORMACION FINANCIERA

Tabla # 14 : INGRESOS DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

INGRESOS	2010	2011
INGRESOS CORRIENTES	589.344.93	714.333.64
TOTAL	589.344.93	714.333.64

Fuente: Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.

Responsables : Las autoras

Obtenida del presupuesto 2010-2011

9. Sistema de Control Interno

En la Guardia de Seguridad Ciudadana el ambiente de control interno no tiene fuerza.

10. Generales.

En la visita realizada a la Guardia de Seguridad Ciudadana pudimos constatar cómo se un enfoque/ general de la Guardia de Seguridad Ciudadana

11. Recursos y tiempo requeridos.**1. Recursos Humanos.**

En el desarrollo de la presente Auditoria se contara con 3 personas:

- Econ. CPA. Teodoro Cubero Abril.
- Srta. Andrea Moscoso Gutierrez
- Srta. Jessica Peralta Guncay.

2. Recourses Materials.

Materiales de escritorio
Derechos
Impresión
Anillado
Papel Universitario
Imprevisto
Hojas
Carpetas
Copias de documentos

	Cd	
	Movilización	
	Internet	
	Empastado	
<p>3. Tiempo requerido.</p> <p>Días calendarios 90 días</p> <p>Días laborales 64 día</p>		
Supervised por: Andrea Moscoso.		
Revisado por: Jessica Peralta.		

3.2.3 CEDULA NARRATIVA

	CEDULA NARRATIVA	P/T # 001
<p>RESUMEN DE RECORRIDO POR LAS INSTALACIONES DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA</p> <p>Se efectuó una entrevista con el Eco Xavier Peralta, se presento una solicitud para realizar una Auditoria de Gestión aplicada al Departamento Financiero de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca como proyecto de monografía, con las estudiantes Jessica Peralta y Andrea Moscoso de la Universidad del Azuay ;esta fue aceptada, nos guiaron a las personas a quien debíamos dirigirnos para la obtención de la información requerida</p> <p>Cabe recalcar que en el mes de febrero del 2012 el Eco Peralta renuncio por motivos de enfermedad a la jefatura de la Guardia de Seguridad Ciudadana. de Cuenca, tomo el mando el 1 de marzo del 2012 el Dr. Edison Moscoso</p>		

El Departamento Financiero dirigido por el Eco. José Padilla junto con el Departamento de Contabilidad trabajan en equipo con la Contadora la Ingeniera Denise Sarmiento nos informo que es la primera vez que se esta efectuando una Auditoria de Gestión.

Pudimos verificar que existen tres Departamentos: Financiero, Contabilidad y de Talento Humano.

Observamos el espacio físico el cual no es óptimo:

1. Una casa de dos pisos con espacio para guardar los vehículos, esta es arrendada la cual no está adecuada en su totalidad para trabajar como oficinas.
2. Los tres Departamentos estructuralmente no están conectados son cuartos de casas
3. En la primera planta se encuentra la Oficina de Contabilidad que trabaja en dependencia del Departamento Financiero el cual se encuentra en la segunda planta junto a la oficina del Dr. Edison Moscoso

No manejan ningún sistema todo se realiza manuablemente, la Ingeniera Denise Sarmiento jefa del Departamento de Contabilidad nos supo decir que ha pedido la implantación de un software contable, pero este todavía no cuenta con la aprobación necesaria para su compra y implementación debido ha estas falencias se realizan todos los Estados Financieros, Roles, transacciones etc. en programa de Excel.

La Ingeniera Denise Sarmiento quien con la aprobación del Eco. Edison Moscoso y el Eco. José Padilla nos proporciono la información requerida de los Estados Financieros

La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca está amparada bajo la Ordenanza de creación de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca aprobada por el Consejo Cantonal, pero guarda estrecha relación con la Constitución, Lase, ordenanza, y reglamentos internos.

La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no a contado con Auditorias anteriores, el organismo encargado de la supervisión y del manejo de la entidad es la Contraloría General.

De lo descrito y entregado posterior se puede sinterizar lo siguiente:

- La Guardia de Seguridad Ciudadana, es una entidad publica creada en el ano de, se encuentra en Cuenca pertenece a la provincia del Azuay.
- El objeto de la Guardia de Seguridad Ciudadana es la de velar por la seguridad y

orden de los lugares públicos, salvaguardado la integridad de las personas y el más importante el de mejorar la calidad de vida de cada uno de los habitantes y que todos los ciudadanos dispongan de estos servicios.

- ☑ La Guardia de Seguridad Ciudad de Cuenca esta formando por el Comándate Dr. Edison Moscoso, su Director Administrativo Econ. José Padilla, y el Departamento Contable con la Ing. Denise Sarmiento quienes integran las Aéreas de mayor importancia Administraba.
- ☑ La Guardia de Seguridad Ciudadana cuenta con el personal que esta amparado bajo la Constitución y Código de Trabajo.

Supervised poor : Andrea Moscoso

Revisado por: Jessica Peralta.

3.2.4 INFORMACION DE LA ENTIDAD

Plan estrategico 2010-2012

Misión

Son una Institución Pública órgano de la administración municipal que ejerce la tutela y guardianía de seguridad ciudadana en el Cantón Cuenca, bien sea de modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con las que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el Cantona

Visión

Ser una Institución modelo en el ámbito nacional en la en la prestación de servicios públicos de Guardianía; con los más altos niveles de calidad e innovación de servicios, buscando servir eficazmente a la Ciudadanía.

Valores Institucionales En relación con los valores institucionales, ejes principales del accionar de la Guardia de Seguridad Ciudadana, los definimos de la siguiente forma: para satisfacer al cliente

Es una actitud del personal de la institución, atender a las necesidades de la ciudadanía y satisfacer sus expectativas.

Honestidad Trabajamos con honradez, dignidad, solidaridad

Actitud de liderazgo Buscamos el mejoramiento continuo, para constituirnos en el mejor referente del desarrollo local, regional y nacional.

Trabajo en equipo Complementamos y potenciamos las iniciativas, los conocimientos y recursos individuales, para hacerlo mejor.

Competitividad Ofrecemos servicios de calidad, con eficiencia, eficacia

Objetivo General

El cumplimiento general de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca es el de cumplir y hacer cumplir las leyes, ordenanzas y reglamentos municipales y estar al servicio de la comunidad.

Objetivos Específicos

- ❖ Prevenir la ocupación de la vía pública...
- ❖ Controlar el orden y la seguridad en la vía pública.
- ❖ Seguridad en plazas, centros educativos y zonas de alto riesgo.
- ❖ Apoyar a entidades sociales y culturales.
- ❖ Campañas Solidarias.
- ❖ Capacitar al personal de la institución.
- ❖ Reestructuración y manejo de los parámetros de funcionamiento de la Guardia Ciudadana.
- ❖ Crear una escuela de formación de Guardias.

3.2.5 PLAN OPERATIVO ANUAL (POA)

PLAN OPERATIVO ANUAL GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

1: Prevención en la ocupación de la vía pública

ESTRATEGIAS.

- a) Informar a la Ciudadanía el trabajo y la misión de la Guardia Ciudadana para con la Comunidad. Realizar actividades preventivas en las calles, áreas adyacentes a los mercados de la ciudad.

ACTIVIDADES:

1. · Proporcionar mensualmente al departamento de Relaciones Publicas información acerca de las ventas Informales y solicitando la cooperación de la ciudadanía en el Trabajo que realiza la Guardia Ciudadana de Cuenca, para que estas sean comunicadas a la colectividad.
2. · Dotar a los Guardias Ciudadanos de Herramientas sobre las Ordenanzas Municipales de control del uso de la vía pública y las sanciones por la ocupación mediante trípticos, dípticos, flyers, paletas informativas etc.,
3. · Dotar a los Guardias Ciudadanos de Herramientas de Comunicación sobre los educativos – preventivos en sus diferentes puestos de trabajo para Informar a la población directamente
4. · Informar a los vendedores ambulantes la prohibición de ventas no autorizadas por la Municipalidad en el núcleo restringido del Centro Histórico y resto de áreas de la Ciudad establecidas en las Ordenanzas Municipales para conseguir el respeto de las normas

5. · Realizar Letreros y Banners para comunicar a los vendedores Ambulantes de las Prohibiciones y de las alternativas que tienen para vender sus Productos a la Ciudadanía en los lugares adecuados y permitidos por la Municipalidad.
6. · Realizar Letreros para poder Informar sobre los procedimientos para obtener los respectivos permisos en las entidades municipales.

2.-Control y seguridad en la vía publica

- A) Control y Desalojo vía Publica
- B) *Control Y Ordenamiento en zonas adyacentes a: Mercados, Ferias y Plazas de la Ciudad*
- C) *Capacitación turística a Guardias Ciudadanos*

ZONAS ESTRATEGICAS DE CONTROL

- a) Núcleo Restringido Centro Histórico y zonas aledañas
- b) Mercado 10 de Agosto y zonas aledañas
- c) Sector Mercado 9 de Octubre y zonas aledañas
- d) Calle Tarqui y zonas aledañas
- e) Sector Barranco y área de influencia
- f) Sector Feria Libre " El Arenal"

ACTIVIDADES:

1. Desalojar ventas informales en áreas Urbana coordinando con Control Municipal: feria Libre el Arenal, el Camal Municipal, feria de Totora cocha, Encovila, 12 de Abril, 27 de Febrero etc.
2. Desalojar las ventas informales de las veredas y zonas aledañas al mercado 10 de Agosto
3. Desalojar las ventas informales de las veredas y zonas aledañas del mercado 9 de octubre

4. Evitar el ingreso de ventas al núcleo restringido del centro histórico
5. Controlar las ventas en los sectores aledaños al núcleo restringido del Centro Histórico
6. Control de ventas en la Avda. 12 de Abril y Solano
7. Brindar seguridad en el Sector del Barranco
8. Brindar seguridad ciudadana en eventos públicos masivos organizados por la Municipalidad por Festividades de la Ciudad
9. Brindar información turística y prevenir a los ciudadanos de los sectores vulnerables y peligrosos de la Ciudad.

3.- Seguridad en Plazas, parques y Centros Educativos

ESTRATEGIAS

Control en Escuelas

Control en Parques

Control Bienes Patrimoniales

Apoyo con Colegios

ACTIVIDADES:

1. Realizar el control en las horas de entrada y salida de las escuelas, luego de esto su reubicación del Personal en otras áreas de servicio.
2. Designar personal en los diferentes parques y plazas como San Sebastián, Parque de la Madre, Parque Juan Stile, V. J. Cuesta, Cristo Rey, El Paraíso, parque Calderón, El Barranco y área de influencia, San Blas, Luis Cordero, María Auxiliadora.
3. Apoyar en el cuidado de los bienes de las diferentes plazas y parques
4. Coordinar con los Directores de las Colegios para apoyo y refuerzo de difusión de Actividades de la Guardia Ciudadana

5. Cuidado de los bienes patrimoniales

4.- Apoyo y Alianzas con entidades

1. Reuniones estratégicas de coordinación con Entidades de soporte
2. Reunión con Control Municipal de Coordinación de entrega de permisos
3. Reuniones y Coordinación con el Comité de Festejos
4. Coordinación en reuniones con la Comisión de Gestión ambiental
5. Reuniones y Coordinación de soporte de Guardias Ciudadanos con la Dirección de Cultura Municipal}, Dirección Administrativa, Dirección de Cultura Municipal Control Municipal, Ministerio de Turismo (capacitaciones personal) Acción Social Municipal, Fundación de Turismo (capacitaciones personal)

ACTIVIDADES:

1. Coordinar actividades de control en los Mercados y otras actividades con la Dirección Administrativa y los coordinadores de circuito
2. Coordinar con la Dirección de Control Municipal los permisos para eventos, ventas en los espacios públicos, revisando los permisos emitidos
3. Brindar apoyo al Comité Permanente de Festejos en las diferentes eventos realizados por las Festividades
4. Coordinar con la Comisión de Gestión Ambiental para el control de la venta de musgo, montes, huicundos, y de monigotes en las festividades del mes de diciembre.
5. Brindar seguridad en los eventos realizados por la Dirección de Cultura Municipal y control de ventas ambulantes

5.- Difusión Social

- a) Reuniones con La Dirección de Relaciones Publicas para mejorar las Relaciones Publicas de la Guardia Ciudadana con la Comunidad
- b) Trípticos informativos de cuidado de bienes Patrimoniales y su cuidado
Campaña de turismo
- c) Concientización ciudadana sobre los bienes públicos
- d) Cuidado de los bienes patrimoniales
- e) Difusión de las funciones de la Guardia Ciudadana

ACTIVIDADES:

1. Mediante talleres con las federaciones barriales
2. Mediante talleres con el Ministerio de Turismo y la Fundación de Turismo

6.- Capacitación Integral

- a) Preparación Sicológica
- b) Preparación física
- c) Asesoramiento y legislación turístico
- d) Legislación Municipal
- e) Relaciones Humanas
- f) Motivación
- g) Primeros Auxilios
- h) Manejo ambiental y prevención en desastres
- i) Defensa Personal
- j) Procedimientos ante situación de emergencias

ACTIVIDADES:

1. Coordinación entre la Jefatura de Recursos Humanos de la Guardia Ciudadana de Cuenca con otras entidades para realizar actividades para generar hábitos de motivación intrínseca del personal. Relaciones Humanas.

2. Realizar capacitación a la Guardia Ciudadana de Cuenca en defensa personal y preparación física continua del personal
3. Coordinar con la Fundación de Turismo Municipal y el Ministerio de Turismo en la capacitación del personal en Áreas Turísticas.
4. Seminarios, talleres, conferencias dictado por las autoridades Municipales.

7.- Restructuración: Modernización

1. Física :

a) Radios Transmisores

b) Sistemas de Localización por tecnología GPS

c) Implementos para el personal (gas, toletes chalecos, escudos protectores y de otras Herramientas de protección y para mejorar la labor del Personal)

d) Bicicletas

2. Sistemas:

a) Sistemas de control y seguimiento

b) Instalación de programas de conexión directa con la Municipalidad de Cuenca

3. Administración:

a) Establecer horarios de trabajo diurno y nocturno del personal de guardias

b) Establecer el Organigrama Funcional

c) Establecer Instructivo de sanciones LOSEP y su Reglamento

d) Efectuar la evaluación de desempeño del personal

e) Establecer la veeduría ciudadana

ACTIVIDADES:

1. Dotar de herramientas de Trabajo, Escudos Protectores, chalecos.
2. Establecer una coordinación interna con la Policía Nacional a través de un medio de comunicación inmediato con el Concejo de Seguridad Ciudadana CSC
3. Establecer horarios de trabajo por turnos para brindar servicio a la ciudadanía siete días a la semana
4. Elaborar y gestionar los Recursos para la implementación de sistemas de GPS.
5. Autogestión dirigida a Empresas Privadas de la Ciudad para Dotar de Herramientas a los Guardias Ciudadanos.
6. Establecer una coordinación interna con la Policía Nacional a través de un medio de comunicación inmediato
7. Elaborar el Organigrama General de la Entidad para mejorar y clarificar sus funciones y mandos
8. Dar cumplimiento a lo que dispone la Ley Orgánica del Servicio Publico LOSEP y su Reglamento en relaciones a sanciones por faltas cometidas
9. Efectuar las evaluaciones de desempeño necesarias para mejorar la calidad del personal
10. Coordinar con las Autoridades municipales para que se establezca con los habitantes para que formen parte de la veeduría ciudadana
11. Establecer un horario nocturno

8.- Retiros Temporales.

ESTATEGIAS

- a.) Realizar Retiros temporales en toda el área Urbana de la Ciudad de Cuenca con el propósito de ordenar y hacer respetar el espacio público de la Ciudad.

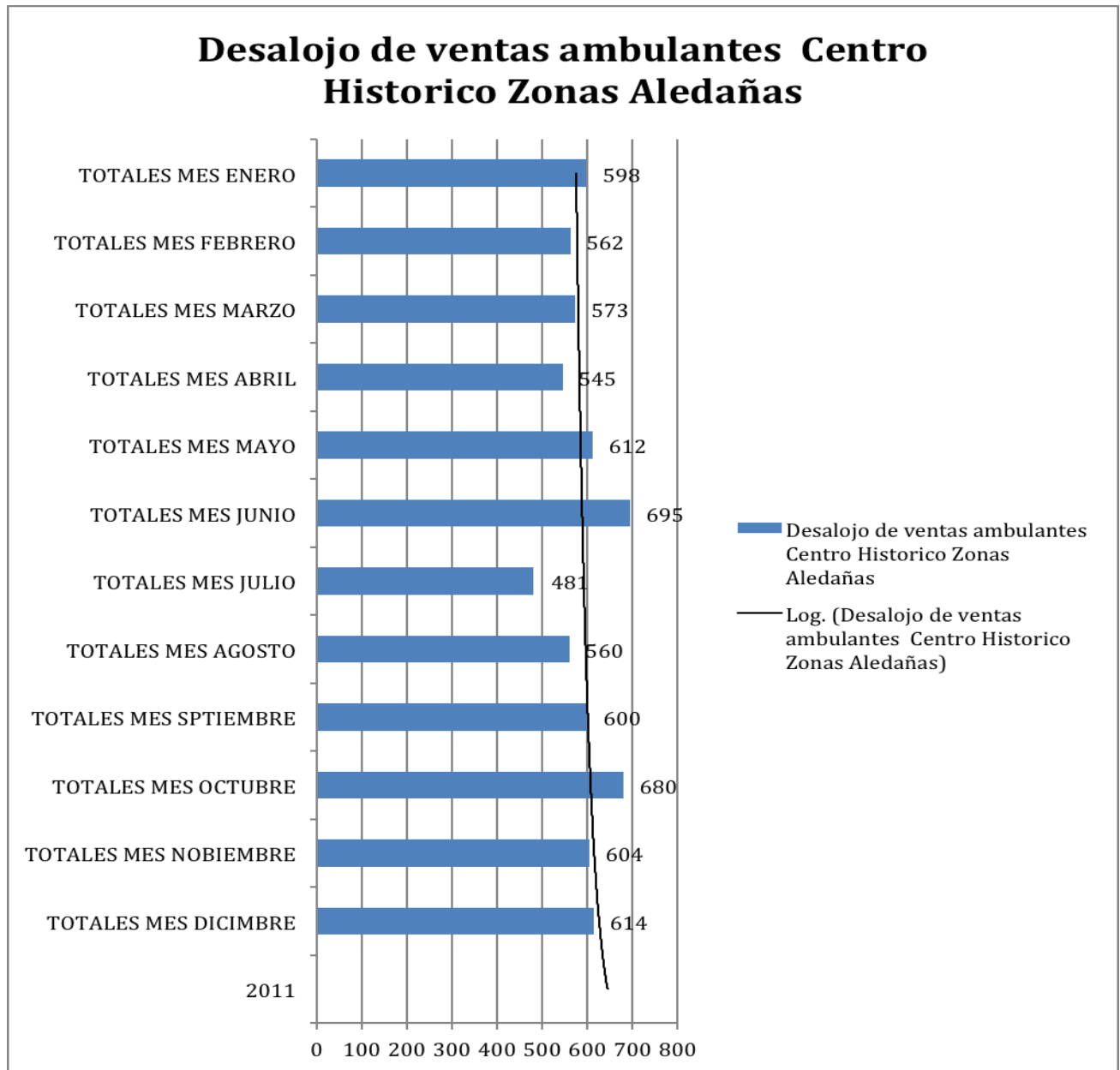
ACTIVIDADES:

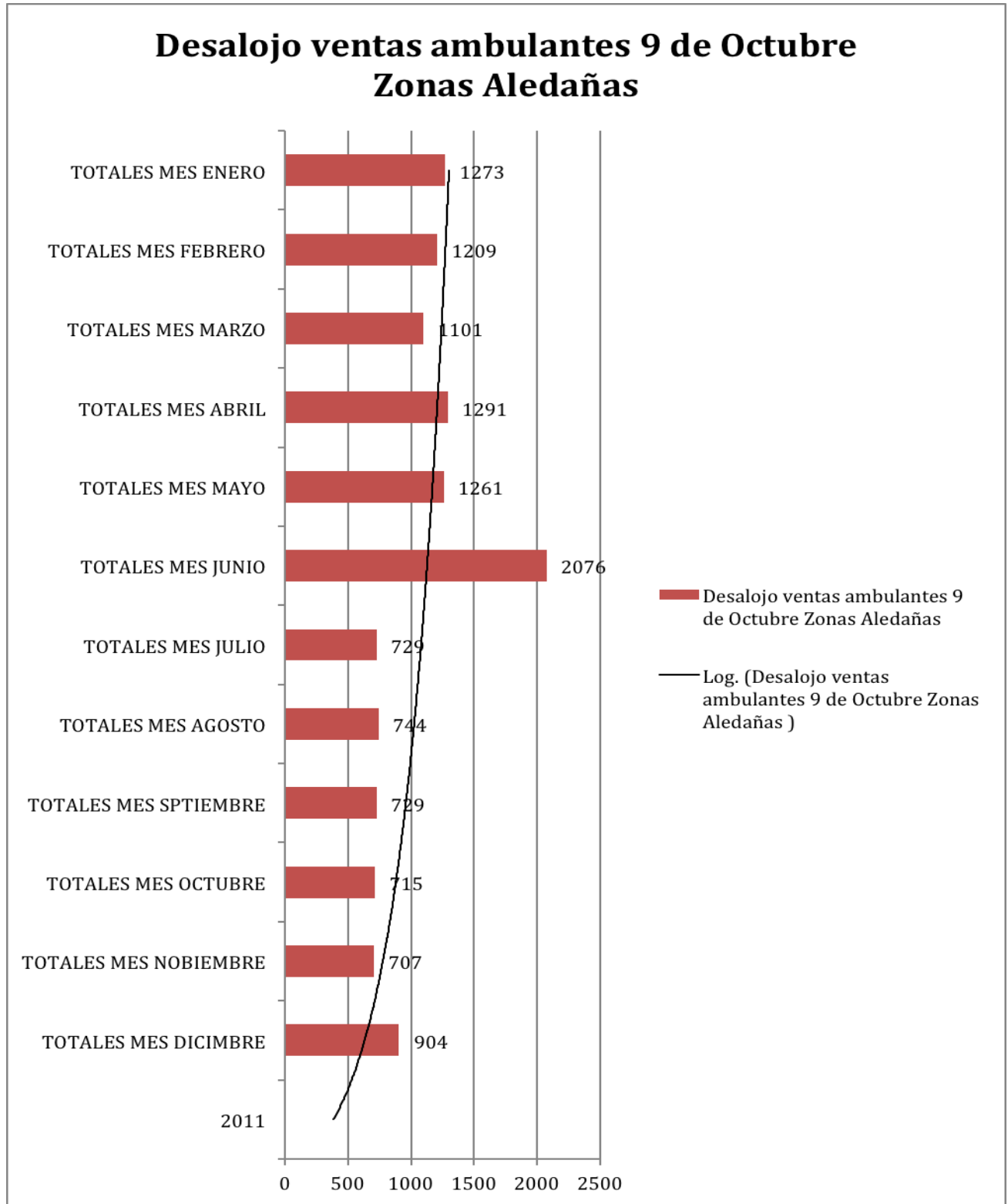
1. La Guardia Ciudadana de Cuenca efectúa el Retiro Temporal a los vendedores informales, en el que se entrega una Acta de Retiro Temporal al Infractor ,que es llenada por el Supervisor encargado detallando todo lo retirado temporalmente llenando toda la información requerida en el Acta , esta Acta está basada de acuerdo al Art. 2 de la Ordenanza de Creación y Funcionamiento de la Guardia Ciudadana y al Art. 15 de la Ordenanza sobre el Saneamiento Ambiental y Control Sanitario del Cantón Cuenca, conjuntamente a esta acción el Supervisor de la Guardia Ciudadana que realizo el Retiro Notificara con un parte informativo y la copia del Acta del Retiro Temporal para conocimiento del Comisario Municipal de Higiene: Luego de ser notificado el infractor para que se presente en las oficinas de la Comisaria Municipal de Higiene, en el caso de ser encontrado responsable se le impondrá una o más sanciones establecidas en el Art 397 del a ley de la COOTAD. Con un plazo de 24 horas deberá retirar de la bodega Municipal ubicada en el Mercado 27 de Febrero sus productos; previo la resolución correspondiente del Comisario Municipal, de no se retirados los productos serán entregados a una Institución de beneficencia social sin fines de lucro.
2. Coordinando con la Dirección Administrativa y Control Municipal, dando a conocer a los vendedores informales y las alternativas de los lugares que son permitidos para que puedan realizar sus ventas
3. Conjuntamente con la Dirección Administrativa, Control Municipal y las diferentes áreas de apoyo operativo, realizar operativos mediante la directriz en base a un plan de sectorización de la Ciudad para realizar los Retiros Temporales de mercadería en base de un proceso tipificado en la COOTAD.
4. Formar escuadrillas móviles de Guardias Ciudadanos de 4 Guardias Ciudadanos, para que recorran los sectores más problemáticos de la Ciudad y procedan a realizar los retiros temporales de darse los casos, atendiendo denuncias de la Ciudadanía.

3.2.5.1 P.O.A CUANTIFICADO

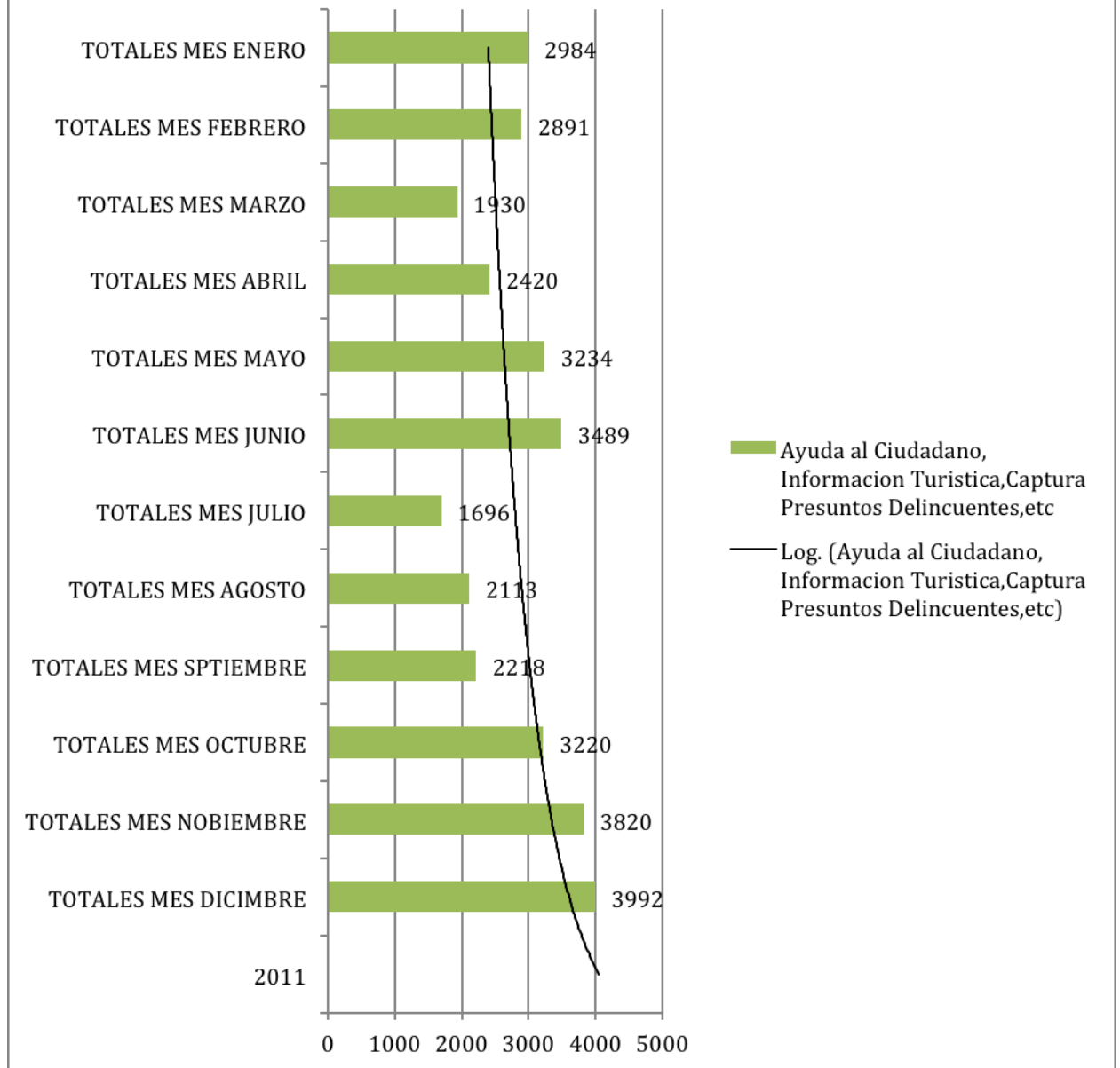
AÑO	Desalojo de ventas ambulantes Centro Histórico Zonas Aledañas	Desalojo ventas ambulantes 9 de Octubre Zonas Aledañas	Ayuda al Ciudadano, Información Turística,Captura Presuntos Delincuentes,etc	TOTAL
2011				
TOTALES MES DICIMBRE	614	904	3992	5510
TOTALES MES NOBIEMBRE	604	707	3820	5131
TOTALES MES OCTUBRE	680	715	3220	4615
TOTALES MES SPTIEMBRE	600	729	2218	3547
TOTALES MES AGOSTO	560	744	2113	3417
TOTALES MES JULIO	481	729	1696	2907
TOTALES MES JUNIO	695	2076	3489	6260
TOTALES MES MAYO	612	1261	3234	5107
TOTALES MES ABRIL	545	1291	2420	4256
TOTALES MES MARZO	573	1101	1930	3604
TOTALES MES FEBRERO	562	1209	2891	4662
TOTALES MES ENERO	598	1273	2984	4855

GRAFICO #3: DESALOJOS 2011



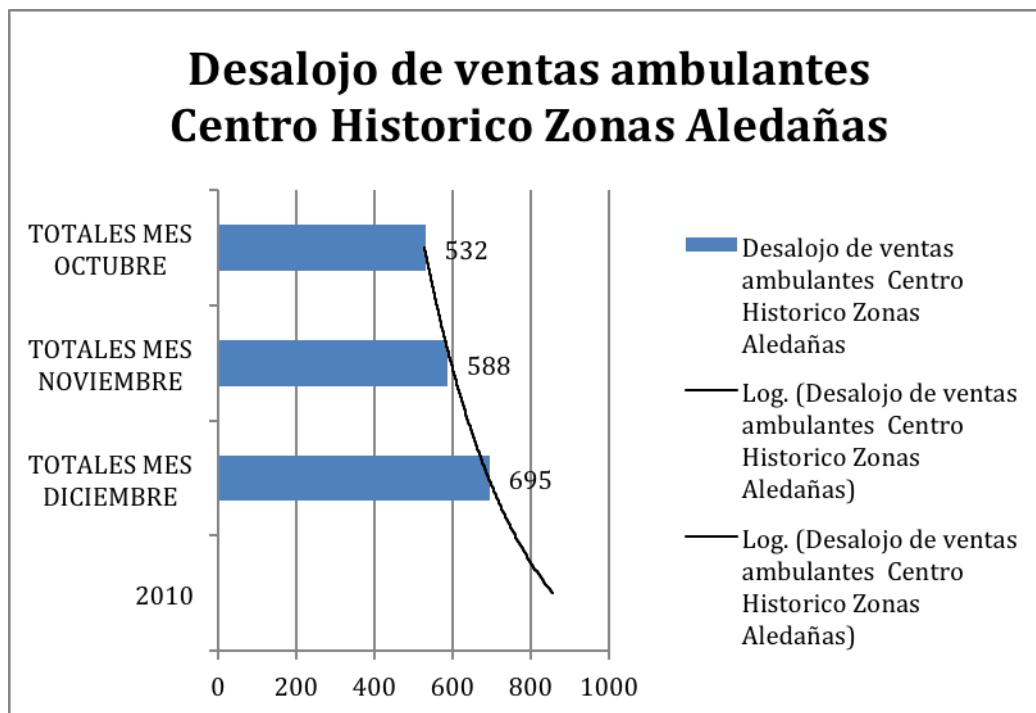


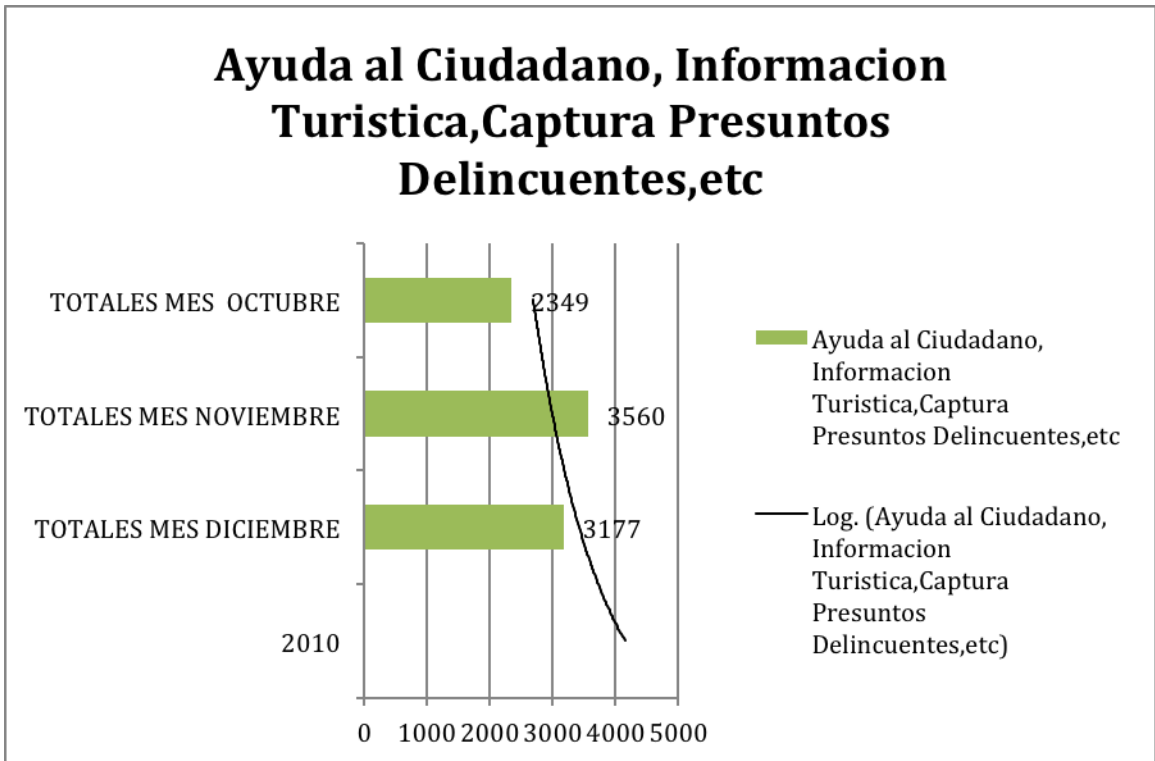
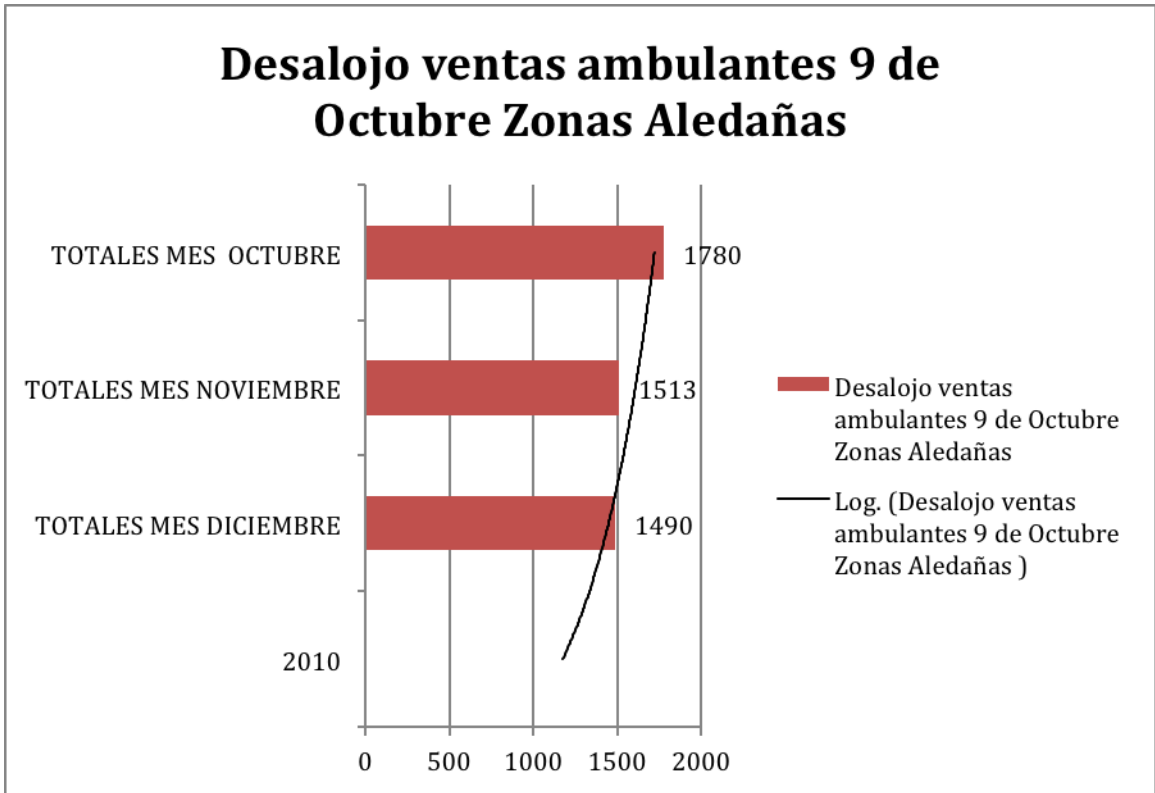
Ayuda al Ciudadano, Informacion Turistica,Captura Presuntos Delincuentes,etc



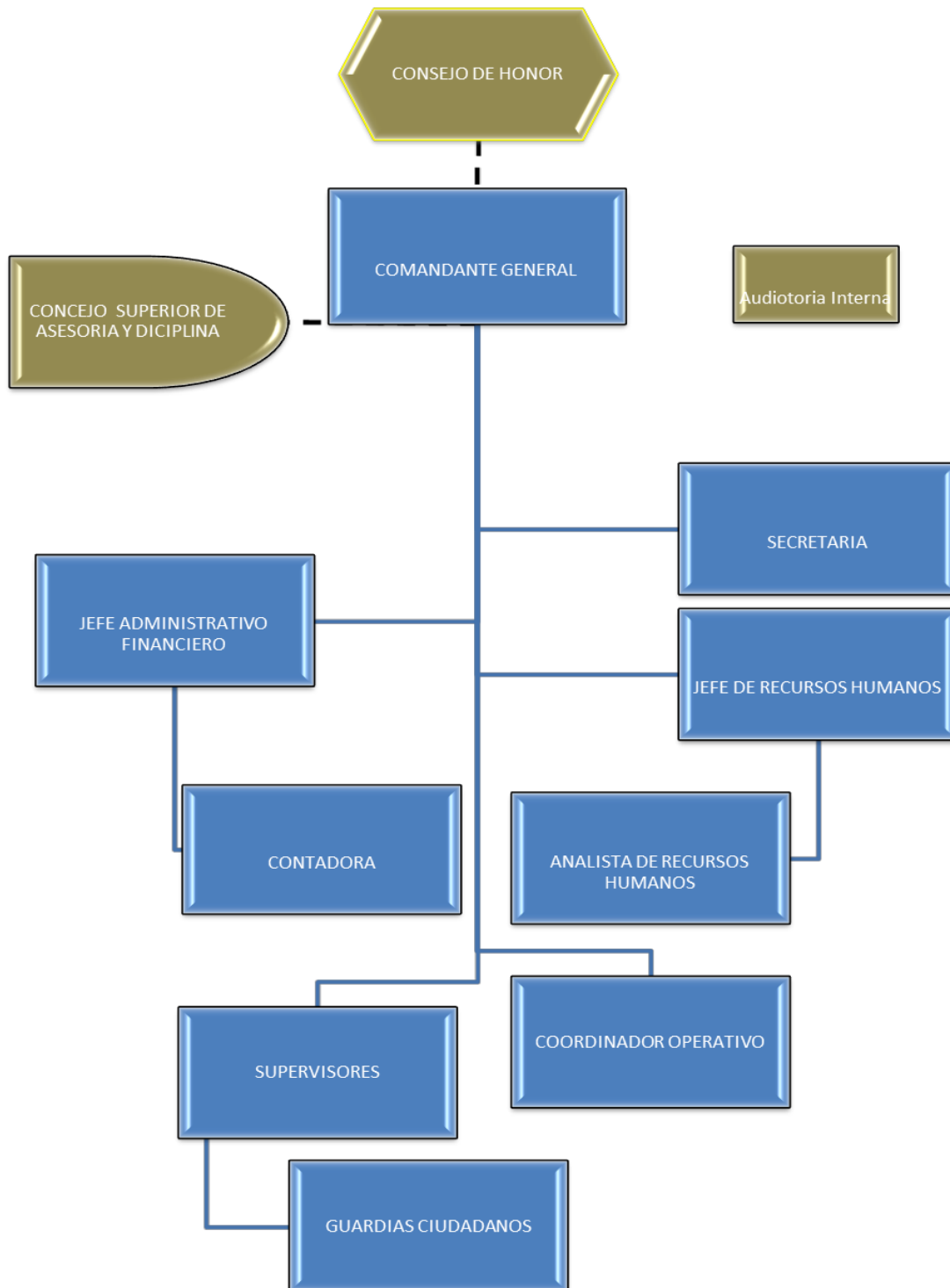
AÑO	Desalojo de ventas ambulantes Centro Histórico Zonas Aledañas	Desalojo de ventas ambulantes 9 de Octubre Zonas Aledañas	Ayuda al Ciudadano, Información Turística, Captura Presuntos Delincuentes, etc	TOTAL
2010				
TOTALES MES DICIEMBRE	695	1490	3177	5362
TOTALES MES NOVIEMBRE	588	1513	3560	5661
TOTALES MES OCTUBRE	532	1780	2349	4661

GRAFICO # 4: DESALOJOS 2010





3.2.6 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



3.2.7. INDICADORES DE GESTION

Autosuficiencia en Personal

Autosuficiencia en personal	$A = \frac{\text{Gastos en Personal}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$
-----------------------------	---

Solvencia Financiera

Solvencia Financiera	$SF = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} * 100$
----------------------	--

Índice de Autosuficiencia

Índice de Autosuficiencia	$A = \frac{\text{Ingreso de Autogestión}}{\text{Gasto Corriente}} * 100$
---------------------------	--

Autosuficiencia en Personal

Autosuficiencia en Personal	<p style="text-align: center;">Gastos en Personal</p> $A = \frac{\text{Gastos en Personal}}{\text{Ingresos Totales}} * 100$
-----------------------------	---

Eficacia en Gastos

Eficacia en Gastos	<p style="text-align: center;">Gastos Devengados</p> $A = \frac{\text{Gastos Devengados}}{\text{Gastos Codificados}} * 100$
--------------------	---

Eficiencia en Gastos Corrientes

Eficacia en Gastos Corrientes	<p style="text-align: center;">Gastos Corrientes Devengados</p> $A = \frac{\text{Gastos Corrientes Devengados}}{\text{Gastos Corrientes Codificados}} * 100$
-------------------------------	--

Eficiencia en Inspecciones

Eficiencia en Inspecciones	$EI = \frac{\text{Numero de Inspecciones}}{\text{Total de Inspecciones}}$
----------------------------	---

En la Guardia de Seguridad analizamos los Estados Financieros, Balance General y el Estado de Ejecución Presupuestaria del 1 de enero del 2010 al 31 de diciembre del 2011

INDICADORES FINANCIEROS

Capital de Trabajo 2010

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Capital del trabajo	CT=Activo Corriente - Pasivo Corriente	CT= 2.567,73-143.701.202,26

Capital de Trabajo 2011

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Capital del trabajo	CT=Activo Corriente - Pasivo Corriente	CT= 10.657,83-229.592.189,55

La relación del Activo Corriente y el Pasivo Corriente podemos observar que existe un valor negativo en el 2010 y 2011 es menor pero sigue siendo negativo, esto nos demuestra que no cuenta con capacidad económica para responder a obligaciones con terceros

Índice de Solvencia 2010		
CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Índice de Solvencia	IS=Activo Corriente /Pasivo Corriente	IS=2567,73/143.769,99=0
Índice de Solvencia 2011		
CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Índice de Solvencia	IS=Activo Corriente /Pasivo Corriente	IS=10657,83/229.590,38=
<p>Mide la capacidad que tiene la Institución para poder atender sus pagos en el corto plazo, según el índice de solvencia refleja que por cada \$1 de pasivo corriente , la entidad cuenta en el 2010 con \$0,02 y 0,05 para el 2011, de respaldo en el activo corriente, siendo un valor menor de uno, no cuenta con buena liquidez</p>		
Dependencia Financiera 2010		
CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Dependencia Financiera	DF=Pasivo Corriente/ Pasivo Total	DF= 143.769,99/147 =0,97

Dependencia Financiera 2011

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Dependencia Financiera	DF=Pasivo Corriente/ Pasivo Total	DF= 229.590,38/233.403,60=0,

Es el porcentaje de las obligaciones que deben cumplirse en el corto plazo

Índice de Endeudamiento

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Índice de endeudamiento	IE=Pasivo Total /Activo Total X100	IE= 147.583,21/4490,64 =3286,46 %

Índice de Endeudamiento

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Índice de endeudamiento	IE=Pasivo Total /Activo Total X100	IE=233.403,6/10.657,83 =2189,97 %

Son las razones financieras que nos permiten medir la capacidad de endeudamiento que tiene la Guardia Ciudadana , se interpreta en el sentido que sus valores de pasivos totales del 2010 y 2011 son demasiado altos a comparación de sus activos el índice de endeudamiento es demasiado alto

Autonomía Financiera 2010

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Autonomía Financiera	AF=Ingreso Corriente/Gastos Corriente	AF= 589.344,38/684.471,62X100=8

Autonomía Financiera 2011

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Autonomía Financiera	AF=Ingreso Corriente/Gastos Corriente	AF= 7143.33,64/789.905,82X100=9

Nos da a conocer si los ingresos corriente financien los gastos corrientes en el 2010 y en el 2011 los gastos sobrepasan a los ingresos no es buena la autonomía financiera

Reformas Presupuestaria 2010

CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Reformas presupuestaria	RP=Monto de reformas presupuestarias/Presupuesto Inicial *100	RP=812835,42/589.344,39X100=13


Reformas Presupuestaria 2011		
CONCEPTO	INDICADOR	CALCULO
Reformas presupuestaria	RP=Monto de reformas presupuestarias/Presupuesto Inicial *100	RP=1.000.000/714.333,64X100=140
<p>Nos permite conocer el porcentaje de reformas presupuestaria en relación con las asignaciones iniciales observamos en el a; o 2010 y 2011 el presupuesto inicial es menor al monto de la reforma</p>		


3.2.8 ANALISIS FODA


FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES	OPORTUNIDADEZ	AMENAZAS


Cuenta con el apoyo financiero y logístico del Municipio de Cuenca	1. Las herramientas de trabajo de los guardias no son optimas para el trabajo que afrontan día	1.Asesoría del Municipio de Cuenca para optimizar los recursos	1.Para jerarquizar a los guardias no cuentan con un manual de procedimientos
2. De acuerdo a los procedimientos y funciones la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca cumple con los reglamentos	2. Las transferencias monetarias que reciben no abastecen las necesidades de la institución	2.El apoyo de capacitaciones de personas extranjeras que aportan con sus conocimientos a la Institución	2.Falta de conocimiento por parte de la ciudadanía de los servicios de la Guardia de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de Cuenca
3. Esta dirigida por profesionales capacitados que cumplen y hacen cumplir las disposiciones y reglamentos de la Institución de esta manera facilitando el trabajo en equipo	3. No cuentan con el apoyo de la ciudadanía	3.Estabilidad laboral	3. Los ingresos monetarios no son suficientes para abastar las necesidades
4. La relación entre superiores y su personal es de respeto y armonía	4. Los gastos que se generen serán pagados con contra factura		4. Falta de elementos e de trabajo a los guardias


3.2.9 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO COSO ERM


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM		HOJA N° 1	
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	Integridad y Valores étnicos	1. ¿Posee la Guardia un código de ética?		X	
		2. ¿Las relaciones con los empleados se basan en la honestidad y responsabilidad?	X		
		3. ¿Se incorporan los reglamentos de ética en los procesos y en el personal?	X		
		4. ¿Los funcionarios y empleados presentan denuncias sin temor a represalias?	X		
		5. ¿Existe un proceso de rendición de cuentas?	X		
		6. ¿Se conoce de actos fraudulentos que involucren a los empleados que ejecutan las operaciones?	X		
		7. ¿Se ha respaldado la conformación de un comité de ética?		X	
		8. ¿Se instruye al personal nuevo sobre el comportamiento?	X		
		9. ¿La dirección toma acciones disciplinarias en respuesta a violaciones de la ética?	X		
		10. ¿Se comunica al personal de las medidas a tomarse por violación del código de ética?	X		
		1. ¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que establece las políticas, objetivos, estrategias, su difusión y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento?	X		

		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM	HOJA N° 2		
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	2. ¿Participa la dirección a menudo en operaciones de algo riesgo o es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos?	X		
		3. ¿El Comandante, incentivan y comprometen a sus servidores en el cumplimiento de las leyes, ordenanzas y otras disposiciones?	X		
		4. ¿El Comandante impulsa al desarrollo de actividades para la integración de las diversas áreas organizacionales?	X		
		5. ¿La Administración presenta oportunamente información financiera y de gestión?	X		
		6. ¿Existen evidencias que la Guardia desarrolla controles sobre la ejecución presupuestaria haciendo comparaciones con el cumplimiento de los objetivos?	X		
		7. ¿Se establecen objetivos realizables de acuerdo con los medios disponibles?	X		
		8. ¿La Gestión de la Guardia está orientada hacia el cumplimiento de los objetivos bajo los criterios de economía, eficiencia y eficacia?	X		
		9. ¿La Guardia desarrolla su estilo de gestión considerando los riesgos internos y externos?	X		
		10. ¿Se identifica y evalúa los riesgos que puedan perjudicar el logro de objetivos que se han establecido?	X		
		11. ¿Se establece la fecha máxima de entrega de información financiera?	X		


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM			HOJA N° 3
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
3	Consejo de Administración y comités	2. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana observa la Constitución, se controla la Ordenanza y Reglamentos Internos?	X		
		3. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana actualiza las Ordenanzas y Reglamentos Internos?		X	
		4. ¿La Guardia cuenta con un documento que se defina sus deberes y responsabilidades?	X		
		5. ¿La Guardia y el Consejo de Administración realiza sesiones con frecuencia?	X		
4	Estructura Organizativa	1. ¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional?	X		
		2. ¿La entidad revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con cambios significativos ocurridos?		X	
		3. ¿Se ha elaborado el Manual de Funciones?	X		
		4. ¿Existen mecanismos para la revisión y actualización de los procedimientos?	X		
		5. ¿Se identifica con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad?	X		
		6. ¿Se ha elaborado el Manual de puesto y el reglamento interno?	X		
		7. ¿Se actualiza el reglamento orgánico y funcional, (Organigramas)?		X	
5	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	1. ¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad?	X		
		2. ¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripciones de puestos de trabajo?	X		
		3. ¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad así como la naturaleza y complejidad de sus actividades y sistemas?		X	


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM		HOJA N° 4	
ENTIDAD: TIPO DE EXAMEN: ELABORADO POR: REVISADO POR:		Guardia de Seguridad de Cuenca Auditoría de Gestión Jessica Peralta Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
6	Gestión del Talento Humano	4. ¿Se aplican sanciones disciplinarias?	X		
		1. ¿Existe un sistema de gestión del recurso humano?	X		
		2. ¿Existen métodos para motivar a los empleados?	X		
		3. ¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación promoción y remuneración de los servidores ?	X		
		5. ¿Se revisan los expedientes de los candidatos a puestos de trabajo?	X		
		6. ¿Existen comunicación de políticas, normas y sistemas al personal?	X		
		9. ¿El Comandante y los Directores orientan al personal sobre la misión, visión, institucional para alcanzar los objetivos del plan estratégico y operativo, en base de un plan de motivación?	X		
		10. ¿La entidad cuenta con un plan de incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados?	X		
		11. ¿La Dirección de RR.HH ha identificado los requerimientos de especialización del personal en áreas técnicas y de servicio?	X		
		7	Responsabilidad y Transparencia	1.¿Se revisan periódicamente en forma interna y extern los informes financieros y de gestión?	X
2.¿Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento?	X				
3.¿Existen políticas de responsabilidad en todos los niveles?	X				


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM			HOJA N° 5
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
		4. ¿Existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado?	X		
		5. ¿Todos los niveles de la entidad ponen a disposición de los usuarios internos y externos, la información dentro de un ambiente de transparencia?	X		
		6. ¿Se ha instaurado una cultura dirigida a la responsabilidad?	X		
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS					
8	Objetivos Estratégicos	1. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente, en concordancia con el plan de gobierno local?	X		
		2. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana cuenta con misión, visión objetivos y las maneras para conseguirlos?	X		
		3. ¿Los diferentes niveles cumplen con estos objetivos y sus respectivas estrategias?	X		
		4. ¿El Comandante y los Directores han fijado los objetivos estratégicos y operativos y se han establecido las estrategias para su cumplimiento?	X		
		5. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana ha formulado indicadores de gestión institucionales?	X		
		6. ¿El POA y el presupuesto de la Guardia de Seguridad Ciudadana son evaluados al menos mensuales a fin de tomar las acciones correctivas?	X		
9	Objetivos Específicos	1. ¿Se ha fijado objetivos específicos (operativos, de información y cumplimiento) en los diferentes niveles y actividades municipales tales como; direcciones, unidades y secciones?		X	
		2. ¿Existe una conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos?	X		


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM		HOJA N° 6	
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
		4. ¿El personal municipal participa en la propuesta de objetivos y consecución de los mismos? 5. ¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a los servidores?	X		
10	Relación entre objetivos y componentes del CORRE	1. ¿Existe compromiso del Alcalde y los Directores y de todos los niveles alcanzar los objetivos cumpliendo los controles y la gestión de los riesgos?	X		
		2. ¿Existe conocimiento de los niveles de la organización de los elementos del CORRE (COSO ERM) establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar?	X		
		3. ¿Se mantiene una visión integral sobre los objetivos estratégicos, de operación, de información y de cumplimiento con los componentes del CORRE (COSO ERM) en todos los niveles ?	X		
		4. ¿Existe rotación de personal asignado a operaciones en funciones clave que garanticen el funcionamiento apropiado en la prestación de sus servicios?	X		
		5. ¿En razón de que la Guardia de Seguridad Ciudadana ha asumido nuevas competencias, ha actualizado el marco normativo que viabilice las mismas?	X		
11	Consecución de Objetivos	1. ¿Existe calidad de la información sobre eventos relacionados con los objetivos, principalmente los estratégicos y de operación?	X		
		2. ¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles ?	X		
		3. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana cuenta con el apoyo del Alcalde y Directores de los informes de auditorías internas, principalmente en lo relativo a deficiencias y recomendaciones?	X		


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM			HOJA N° 7	
ENTIDAD: TIPO DE EXAMEN: ELABORADO POR: REVISADO POR:		Guardia de Seguridad de Cuenca Auditoría de Gestión Jessica Peralta Andrea Moscoso				
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL						
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	
		4. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos?	X			
		5. ¿Se ha implantado mecanismos de calidad en la supervisión de todos los niveles administrativos?	X			
		6. ¿Existe informes de cumplimiento ?	X			
		7. ¿Se evalúa periódicamente el POA a fin de tomar las acciones correctivas?	X			
12	Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	1. ¿Apoyo del Alcalde y Directores para deteminar el nivel de riesgo aceptable y su tolerancia?	X			
		2. ¿Existe fijación de riesgo aceptado para los objetivos establecidos?	X			
		3. ¿Existe supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo acptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos?				
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
13	Factores Internos y Externos	1. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana cuenta con el apoyo del Consejo Cantonal, para deteminar los factores de riesgo interno y externos?	X		X	
		2. ¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos tanto internos como externos?	X			
		3. ¿Los funcionarios y demás personal de la entidad aportan para la determinación de estos riesgos?	X			
		4. ¿Participan los funcionarios y empleados clave en la determinación de factores de riesgo?	X			
14	Identificación de Eventos	1.¿Existe confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar el logro de los objetivos?	X			
		2.¿Los empleados y trabajadores participan en la identificación de eventos ?	X			


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM		HOJA N° 8	
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
		3. ¿Se ha implantado técnicas para la identificación de eventos tales como: inventario de eventos, análisis interno, talleres de trabajo y entrevistas, análisis del flujo del proceso, etc.?	X		
15	Categoría de Eventos	1. ¿Existe idoneidad de la metodología utilizada para sistematizar y ordenar los eventos identificados?	X		
		2. ¿Existe apoyo de la administración a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la Guardia Seguridad Ciudadana?			X
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
16	Estimación de Probabilidad e Impacto	1. ¿La Entidad cuenta con el apoyo del Alcalde y Direcciones, para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos?	X		
		2. ¿Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a base de métodos cualitativos y cuantitativos?	X		
17	Evaluación de Riesgos	1. ¿Existe información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos?	X		


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM		HOJA N° 9	
ENTIDAD: TIPO DE EXAMEN: ELABORADO POR: REVISADO POR:		Guardia de Seguridad de Cuenca Auditoría de Gestión Jessica Peralta Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
		4. ¿Existe transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación de riesgo?	X		
18	Riesgo Originados por los Cambios	1. ¿Existe mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca?	X		
		2. ¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la Guardia de Seguridad Ciudadana?	X		
		3. ¿Se monitorea los nuevos riesgos municipales, originados por cambios que pueden afectar la consecución de los objetivos tales como: cambios en el entorno operacional, en el contexto económico, legal y social; nuevo personal, sistemas de información nuevos o modernizados, rápido crecimiento de la organización, tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades, reestructuraciones internas, transacciones con el extranjero?	X		
RESPUESTA A LOS RIESGOS					
19	Categorías de Respuestas	1. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos?	X		
		2. ¿Existe apoyo de la administración en acciones orientadas al estudio de alternativas internas?	X		
20	Decisión de Respuestas	1. ¿Existen mecanismos para la toma de decisiones?	X		
		2. ¿Existe la evidencia suficiente que respalde la toma de decisiones?			
		3. ¿El Comandante, Directores y el personal, tiene los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión ?	X		


		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM			HOJA N° 10
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
		5. ¿Se comunica a los diferentes niveles de la Guardia de Seguridad Ciudadana, las decisiones adoptadas?	X		
ACTIVIDADES DE CONTROL					
10	Relación entre objetivos y componentes del CORRE	1. ¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos?	X		
		2. ¿El Comandante y los Directores a base de las respuestas al riesgo seleccionadas, implantan mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos estratégicos, operacionales, información y cumplimiento?	X		
11	Consecución de Objetivos	1.¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos?	X		
		2.¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectives, manuales, informáticos y de dirección?	X		

		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM	HOJA N° 11		
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
		5. ¿El Comandante, Directores y demás niveles municipales implantan actividades de control en función de los riesgos y objetivos, tales como: revisiones y supervisiones, gestión directa de funciones o actividades, procesamiento de la información, capacitación, validación, aseguramiento, especialización funcional, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de funciones?	X		
23	Controles sobre los Sistemas de Información	1. ¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos?		X	
		2. ¿Se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases normalizadas dentro del software para controlar el proceso?		X	
		3. ¿Se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?		X	
		4. ¿Se han implantado controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud, autorización y validez de la capacitación y procesamiento de datos?	X		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
		1. ¿Existen políticas municipales relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles?	X		
		2. ¿Se ha establecido comunicación en sentido amplio, que facilite la circulación de la información tanto formal como informal en las direcciones, es decir ascendente, transversa, horizontal y descendente?	X		

		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM		HOJA N° 12	
ENTIDAD: Guardia de Seguridad de Cuenca TIPO DE EXAMEN: Auditoría de Gestión ELABORADO POR: Jessica Peralta REVISADO POR: Andrea Moscoso					
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
24	Cultura de Información en todos los Niveles	3. ¿El Comandante ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestión y control?		X	
		4. ¿Los informes deben reunir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información disponible en tiempo oportuno, datos actualizados y que correspondan a fechas recientes?	X		
		5. ¿La información de las operaciones sustantivas y adjetivas se producen periódicamente y se difunden en forma sistemática a los niveles responsables de la gestión?	X		
		6. ¿Se comunica al personal sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación, con el fin de lograr su apoyo en la consecución de los objetivos municipales?	X		
		7. ¿Se han implantado políticas municipales de información y comunicación y su difusión en todos los niveles?	X		
25	Herramienta para la Supervisión	1. ¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente?	X		
		2. ¿La información municipal constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores?	X		
26	Sistemas Estratégicos e Integrados	1. ¿Existen sistemas y procedimientos para la integración de todos los departamentos?	X		
		2. ¿Se han emitido un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos municipales y la gestión de los riesgos?	X		
		3. ¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse eficazmente con la comunidad y terceros vinculados?	X		
		1. ¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos?	X		

		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM			HOJA N° 13
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
27	Confiabilidad de la Información	2. ¿La información, además de oportuna, es confiable?	X		
		3. ¿La información es de calidad, su contenido es adecuado, oportuno, está actualizado, es exacto, está accesible?	X		
		4. ¿La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos?	X		
28	Comunicación Interna	1. ¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades?	X		
		2. ¿Se denuncia posibles actos indebidos?	X		
		3. ¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad ?	X		
		5. ¿La comunicación interna sobre procesos y procedimientos se alinea con la cultura deseada por el Comandante y Direcciones?		X	
		6. ¿Los servidores del Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca saben cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás?	X		
		7. ¿La Unidad de Comunicación ha establecido líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos?	X		
		8. ¿Se ha establecido un nivel de comunicación sobre las normas éticas?	X		
		1. ¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros?	X		

		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM		HOJA N° 14	
ENTIDAD: TIPO DE EXAMEN: ELABORADO POR: REVISADO POR:		Guardia de Seguridad de Cuenca Auditoría de Gestión Jessica Peralta Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
29	Comunicación Externa	3. ¿Se actualizan permanentemente la página WEB del la Guardia Ciudadana de Cuenca?	X		
		4. ¿Los reportes periódicos internos sirven de base para la preparación de los informes de gestión del Comandante a la comunida al terminar cada periodo anual?	X		
		5. ¿En los mecanismos de comunicación existen manuales, políticas, instructivos, escritos inernos, correos electrónicos, novedades en los tablonos de anuncios, videos y mensajes en la página web?	X		
		6. ¿Se ha difundido al personal el compromiso de la administración en la entrega de información a los organismos de control?	X		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
30	Supervisión Permanente	1. ¿Se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la entidad?	X		
		2. ¿Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la frecuenci, en función de la evaluación de riesgos?	X		
		3. ¿Las deficiencias en el sistema de control interno, son puestas en conocimiento del Comandante por la Auditoría Interna con recomendaciones para su corrección?	X		
		4.¿Los Directores deben definir los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno?			
		5.¿Los auditores y asesores internos y externos deben facilitar periodicamente recomendaciones para reforzar la gestión de riesgos corporativos?	X		
		6.¿La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permitan comprobar que las funciones de control se ejecutran y que en caso de deficiencias importantes sean identificadas?	X		

		CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COSO ERM			HOJA N° 15
ENTIDAD:		Guardia de Seguridad de Cuenca			
TIPO DE EXAMEN:		Auditoría de Gestión			
ELABORADO POR:		Jessica Peralta			
REVISADO POR:		Andrea Moscoso			
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL					
N°	FACTOR	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
		7. ¿Existe receptividad por parte del Comandante ante las recomendaciones del auditor externo respecto de la forma de mejorar el CORRE (COSTO ERM)?	X		
		8. ¿La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca realiza auto evaluaciones del Contro Interno a base de la estructura del CORRE (COSO ERM0)	X		
31	Supervisión Interna	1. ¿Se ha tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores		X	
		2. ¿Existe planes de acción correctiva?	X		
		4. ¿La Auditoría Interna accede a la información sin restricción para que actúe con oportunidad?	X		
32	Supervisión Externa	1. ¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos y SRI?	X		
		3. ¿Existe coordinación entre auditores internos y externos?	X		

3.2.10 INFORME DE EVALUACION DEL SISTEN DE CONTROL INTERNO DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

Cuenca, 5 de Agosto del 2012

OFICIO #:002

ASUNTO: Carta del Resumen de Control Interno

Doct.

Edison Moscoso

COMANDANDE GENERAL

Ciudad

De mis consideraciones

De la valoración practicada al sistema de control interno a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca estableció lo siguiente:

1.-Ambientes de control

Aspectos positivos.

- Las relaciones de los funcionarios y Comandante son de respeto y responsabilidad, lo cual favorecer a los empleados que puedan presentar sus denuncias sin represalias.
- El Comandante y la Administración incentiva y compromete a sus servidores el cumplimiento de leyes y ordenanzas.
- La Administración presenta oportunamente información financiera y de gestión.
- Poseen normas y reglamentos, relacionados con el control y descripción de CAD una de las actividades que ellos desarrollan.

Aspectos Negativos.

- La Guardia de Seguridad Ciudadana de cuenca no posee código de ética.
- No posee un comité que genere un código de ética.
- La cantidad del personal dentro de la institución no es adecuado para el tamaño de la muestra en la que ellos se desempeñan.

Conclusión

Con el análisis del cuestionario de control interno podemos decir que la Guardia de Seguridad Ciudadana de cuenca en el primer componente llamado Ambiente Interno de Control, resalta los aspectos positivos que posee la Guardia de Seguridad Ciudadana, como es la libre expresión entre el personal y el Manero de la comunicación dentro de la institución.

Recomendación.

La recomendación va dirigida al Departamento de Recursos Humanos y Administrativo, recomendando la creación de un código de ética de tal manera que pueda fortalecer el desarrollo y la comunicación existente.

2.-Establecimiento de objetivos.

Aspectos positivos.

- Cumplen con un Plan Estratégico definido interna y externamente.
- Existe apoyo del Comandante y Directores para determinar sus objetivos y la manera de llegar a cumplirlos.

Aspectos Negativos.

- No existe conocimiento de los nivel de la organización de los elementos del CORRE establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.
- No existe mayor atención de los directivos entre los riesgos aceptados y sus resultados.

Conclusión

El segundo componente del Control Interno que es el Establecimiento de Objetivos cabe recalcar que la Guardia de Seguridad Ciudadana cuenta con un Plan Estratégico, difundido interna y externamente.

Recomendación

Se recomienda al Director Financiero formular indicadores de Gestión Institucionales que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.

3.-Identificacion de eventos.

Aspectos positivos

.

- Existe apoyo de la Administración en las acciones orientadas a categorizar los eventos que tengan que ver con la misión de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.

Aspectos negativos.

- No existe mecanismos para identificar eventos.
- No existe apoyo por parte de la Administración para que tomen acciones correctivas.

Conclusión

De acuerdo al tercer componente llamada Identificación de Eventos se puede indicar que la Guardia de Seguridad Ciudadana con el apoyo de la Administración y Funcionarios puede clasificar o categorizar eventos ocasionados dentro de la Administración.

Recomendación.

Se recomienda la participación de la Administración y funcionarios de la institución para establecer y determinar los factores de riesgo dentro de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.

4.-Evaluacion de Riesgos.

Aspectos positivos

- La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca cuenta con el apoyo del Alcalde y Concejo Cantonal.
- Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que puedan ocurrir dentro de la Institución.

Aspectos negativos

- No se evalúan los riesgos periódicamente.
- No se ha implementado técnicas de evaluación de riesgo que puede afectar el cumplimiento de los objetivos.

Conclusión

En el cuarto componente llamado Evaluación de Riesgo, podemos decir que la Guardia de Seguridad Ciudadanía de Cuenca tiene apoyo por parte de los Directivos institucionales.

Recomendación

Se sugiere a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca que evalúe los riesgos en lo posible trimestralmente, para poder tener un enfoque de los eventos que puede ocurrir.

5.-Respuesta a los Riesgos.

Aspectos positivos

- Poseen mecanismos para la toma de decisiones.
- El Comandante y Directores Administrativos, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión, y las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos.

Aspectos negativos.

- No tienen ningún estudio que analice alternativas ante los posible Riesgos.

Conclusión

Se adoptan elementos para la toma de decisiones, en conjunto con el Comandante y Directivos Institucionales.

Recomendación

Se recomienda al Consejo Administrativo que tome las medidas necesarias como respuesta a los riesgos y se establezcan unidades para el análisis de alternativas.

6.-Actividades de Control

Aspectos positivos

- Poseen actividades que controlan el servicio que presta la institución.

Aspectos Negativos.

- No poseen una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos, evitando que puedan medir que seguridad tienen ante los riesgos y los objetivos que no se alcanzan.
- No existe un plan estratégico basado en la tecnología de información que guarde relación con los objetivos institucionales.

Conclusión

Se puede concluir que la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca cuenta con controles preventivos manuales y de dirección los mismos que son puestos a pruebas dentro de las actividades para el control.

Recomendación

Podemos recomendar implantar un plan estratégico de Tecnología de la Información de esta manera agilizaría la elaboración de los procesos dentro de la Institución.

7.- Información y Comunicación

Aspectos positivos

- La información dentro de la Guardia de Seguridad Ciudadana puede ser compartido dentro del personal dentro de la Institución sin ningún temor.
- Se ha dado a conocer al personal el compromiso de la administración en la entrega de información a los organismos de control.
- Dentro de la entidad la información
- Los reportes periódicos dentro de la institución, sirven como guía para la relación de los informes de gestión al Comandante y este haciéndole conocer a la comunidad.

Aspectos negativos

- No existe sistemas ni procedimientos para la integración de todos los departamentos

Conclusión

Al revisar la información y comunicación de los resultados existe una responsabilidad de compartir la información entre toda la entidad con el objetivo de evaluar la gestión y control.

8.-Supervision y Monitoreo

Aspectos positivos

- Los Directivos definen los procedimientos para que informe la deficiencia de Control Interno.

Aspectos negativos

- La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con una Auditoria Interna.

Conclusión

La supervisión y Monitoreo siendo el ultimo componente se puede concluir que el Director Administrativo ha efectuado el papel similar a un Auditor Interno, emitiendo instrucciones para encontrar carencias del Control Interno en sus Departamentos y de esta poder corregirlas.

Recomendación

Se recomienda ala Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca la implementación de una Unidad de Auditoria Interna dentro de la Estructura Orgánica Funcional.

Atentamente,

Jessica Peralta

JEFE DE EQUIPO

3.2.11 OBJETIVO, ALCANCE, ENFOQUE, ESTRATEGIAS Y SUBCOMPONENTES ANALIZADOS DE LA AUDITORIA

3.2.11.1 OBJETIVOS.

3.2.11.1.1 OBJETIVOS GENERAL

Valorar la gestión y el servicio administrativo y financiero de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, por medio del cual se formulara un informe del Departamento por intermedio del presupuesto, el cual nos indicara su eficiencia y eficacia y el logro de los objetivos institucionales.

3.2.11.1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

- El proceso de las Áreas Examinadas con la fundamentación teórica.
- Evaluar el sistema de control interno
- Evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos, planes, programas y proyectos institucionales, su eficiencia y eficacia.
- El cumplimiento de las disposiciones legales.

3.2.11.2 ALCANCE

En la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, nos orientaremos hacia los planes, programas de preferencia del presupuesto. El análisis de la Auditoria de Gestión comprende el periodo entre primero del 2010 - 2011.

3.2.11.3 ENFOQUE

En la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, nos orientaremos hacia la eficiencia, eficacia, y economía de los objetivos y programas que se ejecuten, de igual manera al uso de los recursos percibidos por parte del Municipio de Cuenca.



3.2.11.4 ESTRATEGIAS

Para el desarrollo de la presente Auditoria en la Guardia de Seguridad Ciudad de la ciudad de Cuenca, se basara en las debilidades encontradas en el estudio FODA de los subcomponentes indagados, tanto como de la evaluación que se obtuvo del Sistema de Control Interno, realizada a la entidad.

Con base en el estudio previo se podrá aplicar técnicas de auditoria, con los que se realizaran procedimientos para encontrar los hallazgos y con estos, emitir conclusiones y recomendaciones, enfocadas al mejoramiento de la Guardia de Seguridad Ciudad.

3.2.11.5 SUBCOMPONENTES

Se analizara en la vigente auditoria los siguientes componentes y subcomponentes:

COMPONENTES	SUBCOMPONENTES
SISTEMA DE PRESUPUESTO	<ul style="list-style-type: none">  INGRESOS  GASTOS.

3.3 FASE II: PLANIFICACIÓN

La planificación es un método de trabajo que busca anticipar acontecimientos de cualquier tipo para intentar conducirlos en una dirección establecida. Aporta principalmente en los resultados que nos planteemos a futuro, mediante una planificación podremos mitigar los efectos de aquellas cosas que no sucederán como esperamos, el propósito central es alcanzar los objetivos que interesan a toda la sociedad y a la institución, buscando formas integradas de solución a los problema con procedimientos, estrategias, mecanismos y recursos para que estas soluciones sean eficaces y eficientes de esta manera lograr los objetivos planteados en el menor tiempo posible .

La planificación de la Institución es dirigida por la alta gerencia quienes establecen un periodo de 3 a un máximo de 5 años, esto se debe a los constantes cambios que se dan el entorno

Cabe recalcar que toda planificación es móvil y flexible, mediante los objetivos que se vayan cumpliendo, es necesario una revisión de la misma cada cierto tiempo para analizar y verificar si se está cumpliendo con lo planificado, los miembros de la institución deben ser personas motivadas y comprometidas para realizar un trabajo en equipo de esta manera cumplir con los objetivos

3.3.1 ORDEN DE TRABAJO

Cuenca 26 de Julio 2012.

OFICIO # :003

ASUNTO: Orden de Trabajo Definitiva.

Srta.

Andrea Moscoso G.

SUPERVISOR DE EQUIPO.

Srta.

Jessica Peralta G.

JEFE DE EQUIPO.

Eco. Teodoro Cubero Abril.

AUDITOR GENERAL.

Ciudad.

De mis consideraciones :

De acuerdo con el informe de avance de la primera fase de la “Auditoria de Gestión a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca ” se pudo determinar como componente fundamental y sus áreas claves que llegaron a asar :

➤ Sistema de Presupuesto

Con los siguientes subcomponentes.

- ❖ Ingresos.
- ❖ Gastos.

Dispongo a ustedes la ejecución de la planificación y de las demás etapas del examen que se deriven de dicho estudio.

Una vez finiquitado la evaluación del control interno del componente, deberá elaborarse un informe que contendrá, las deficiencias así como las alternativas de solución, los cuales serán dados a conocer a su Comandante y Director Financiero como al personal de la entidad para su aplicación y progreso.

De igual manera, la fase de ejecución de las áreas críticas deberá ser respaldada con indicadores, con base al cual se darán a conocer las propuestas que serán puestas en marcha en lo posible antes de culminar el trabajo.


Para formular las alternativas de solución y puesta en marcha de los cambios sugeridos; es importante que, se defina a cada uno de los responsables de las gestiones a seguir, su costo, que se desea lograr y cual es su impacto dentro de la entidad.


Atentamente


Econ. José Padilla.

3.3.2 ANALISIS POR SUBCOMPONENTE SISTEMA DE PRESUPUESTO

3.3.2.1 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO INGRESOS

		CUESTIONARIO ESPECIFICO DEL CONTROL INTERNO			HOJA N:1	
TIPO DE EXAMEN ; AUDITORIA DE GESTION						
COMPONENTE : SISTEMA DE PRESUPUESTO						
SUBCOMPONENTE: INGRESOS						
No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS	
ASPECTOS GENERALES						
1	¿Existe una planeación estratégica en la cual se han establecido objetivos y metas?	X				
2	¿La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca en cada periodo elabora un POA?	X				
3	¿El Director Financiero, presenta sus planes y proyectos previos a la elaboración del Presupuesto?	X				
4	¿La proforma del presupuesto se encuentra en armonía con el POA?	X				
5	¿Se evalúa el nivel del cumplimiento del POA?	X				
6	¿Se han emitido Indicadores de Gestión?		X			
7	¿El presupuesto se discute y se aprueba de acuerdo a lo previsto por la ley?	X				

		CUESTIONARIO ESPECIFICO DEL CONTROL INTERNO			HOJA N:2	
TIPO DE EXAMEN ; AUDITORIA DE GESTION						
COMPONENTE : SISTEMA DE PRESUPUESTO						
SUBCOMPONENTE: INGRESOS						
No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS	
ASPECTOS GENERALES						
8	¿Existen informes comparativos entre el presupuesto planificado y el ejecutado?	X				
9	¿Al cierre del ejercicio anual se verifica que se haya ejecutado el presupuesto anual?	X				
10	¿Se hacen reformas al presupuesto?	X				
11	¿Se emiten periódicamente las cédulas presupuestarias?	X				
INGRESOS						
12	¿Los ingresos se programan o se estiman en el presupuesto?	X				
13	¿Los ingresos se encuentran respaldados en leyes, ordenanzas y reglamento?	X				
14	¿Los ingresos corrientes financian los gastos corrientes?	X				

		CUESTIONARIO ESPECIFICO DEL CONTROL INTERNO			HOJA N:3	
TIPO DE EXAMEN ; AUDITORIA DE GESTION COMPONENTE : SISTEMA DE PRESUPUESTO SUBCOMPONENTE: INGRESOS						
No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS	
ASPECTOS GENERALES						
15	¿Existe control presupuestario?	X				
16	¿Las Transferencias del Municipio, son oportunas?	X				
17	¿Los ingresos se registran adecuadamente en las cuentas correspondientes del balance de resultado?	X				

3.3.3 FORTALEZAS Y DEBILIDADES**GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA****FORTALEZAS Y DEBILIDADES****SUBCOMPONENTES: INGRESOS**

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
1. En el presupuesto de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca se prevén y se evalúan los ingresos.	1. La guardia de seguridad no recupera lo invertido en cuanto a sus ingresos
2. Existen leyes, ordenanzas y reglamentos, que respaldan a los ingresos para su respectivo uso.	2. No se ha realizado ningún incremento por parte de los ingresos para la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.
3. Las Transferencias que realiza el Municipio son oportunas.	3. La Guardia de seguridad Ciudadana de Cuenca , no posee independencia con respecto a sus ingresos
4. Las transferencias del sector público financian los gastos corrientes.	4. La Guardia de Seguridad Ciudadana de cuenca no mantiene ninguna actividad generadora de ingresos.

3.3.3.1 MATRIZ DE PONDERACION DE RIESGOS Y CONFIANZA**GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA****MATRIZ DE PONDERACION DE RIESGO Y CONFIANZA****SUBCOMPONENTE: INGRESOS**

FACTORES DE EVALUACION	PONDERACION	CALIFICACION
1. La guardia de seguridad no recupera lo invertido en cuanto a sus ingresos	10	8
2. No se ha realizado ningún incremento por parte de los ingresos para la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca	10	7
3. La Guardia de seguridad Ciudadana de Cuenca , no posee independencia con respecto a sus ingresos	10	8
4. La Guardia de Seguridad Ciudadana de cuenca no mantiene ninguna actividad generadora de ingresos	10	8
TOTAL	40	31

3.3.3.2 DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA**GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA****DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA****COMPONENTE: SISTEMA DE PRESUPUESTO****SUBCOMPONENTE: INGRESOS**

PT = PONDERACION TOTAL.

CT= CALIFICACION TOTAL

CP= CONFIANZA PONDERADA

$$CP= CT*100 / PT$$

$$CP= 31* 100 / 40$$

$$CP = 77.5 \%$$


DETERMINACION DEL NIVEL DEL RIESGO

CONFIANZA	PORCENTAJE	RIESGO
Baja	15% - 50%	Alto
Moderada	51% - 75%	Moderado
Alta	76% - 95%	Bajo
El subcomponente Ingresos esta ubicada dentro del rango del 76% al 95%, que dentro del rango se encuentra como un nivel de riesgo y de confianza bajo.		


3.3.3.3 EVALUACION DE AREAS CRÍTICAS.**GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA****EVALUACION DE AREAS CRÍTICAS (DEBILIDADES)****SUBCOMPONENTE INGRESOS**

SITUACIÓN ACTUAL	EFECTO	NIVEL		ACCIÓN CORRECTIVA	RESPONSABLE	RECURSOS A UTILIZAR	PERIODO DE IMPLANTACIÓN		SEGUIMIENTO
		RIESGO	CONFIANZA				INICIO	FINAL	
La Guardia de seguridad no recupera lo perdido encunto a sus ingresos.	No es generadora de ingresos.	77% BAJO	77% BAJO	Coordinación con el Municipio y la Administración de la Institución.	ALCALDÍA Y DIRECCIÓN FINANCIERO	ALCALDÍA Y DIRECCIÓN FINANCIERO	1 DE SEPTIEMBRE DEL 2012	EN ADELANTE	APARTIR DEL 1 DE ENERO DEL 2013
No se ha realizado ningun incremento por parte de los ingresos para la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.	Tienen un presupuesto limitado.			Establecer un incremento porcentual en los ingresos de manera que no afecte externamente.					
La Guardia de Seguridad Ciudadana no posee independencia con respecto a sus ingresos.	Falta de gestión por parte del Director Administrativo.			Modificar oportunamente que la Guardia de Seguridad Ciudadana controle sus ingresos.					
La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, no mantiene ninguna actividad generadora de ingresos.	Perdida de ingresos propios, por falta de aplicaciones y políticas.			Implementar una cultura de pago de los ingresos.					

3.3.3.4 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO GASTOS

		CUESTIONARIO ESPECIFICO DEL CONTROL INTERNO			HOJA N:1
TIPO DE EXAMEN ; AUDITORIA DE GESTION					
COMPONENTE : SISTEMA DE PRESUPUESTO					
SUBCOMPONENTE: GASTOS					
No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
ASPECTOS GENERALES					
1	¿Existe una planeación estratégica en la cual se han establecido objetivos y metas?	X			
2	¿La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca en cada periodo elabora un POA?	X			
3	¿Los deberes del jefe de Contabilidad están separados de las personas encargadas del manejo de fondos?	X			
4	¿La proforma del presupuesto se encuentra en armonía con el POA?	X			
5	¿El Director Financiero presenta planes y proyectos previos a la elaboración del presupuesto?	X			
6	¿Se han emitido Indicadores de Gestión?		X		
7	¿La proforma del presupuesto se encuentra en armones con el POA?	X			

--	--	--	--	--	--

		CUESTIONARIO ESPECIFICO DEL CONTROL INTERNO			HOJA N:2	
TIPO DE EXAMEN ; AUDITORIA DE GESTION						
COMPONENTE : SISTEMA DE PRESUPUESTO						
SUBCOMPONENTE: GASTOS						
No	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS	
ASPECTOS GENERALES						
8	¿Existen informes comparativos entre el presupuesto planificado y el ejecutado?	X				
9	¿Al cierre del ejercicio anual se verifica que se haya ejecutado el presupuesto anual?	X				
10	¿Se hacen reformas al presupuesto?	X				
11	¿Se emiten periódicamente las cédulas presupuestarias?	X				
GASTOS						
12	¿Se realizan reformas al presupuesto periódicamente?	X				
13	¿Existen gastos realizados por encima de lo presupuestado?	X				
14	¿El sueldo de los funcionarios es cargado al ;					
		X				

	▪ Gasto Corriente.				
--	--------------------	--	--	--	--

3.3.3.4.1 FORTALEZAS Y DEBILIDADES

GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

FORTALEZAS Y DEBILIDADES

SUBCOMPONENTE: GASTOS

FACTORES INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES

1.La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca utiliza para efectos de control los informes que comparen los gastos presupuestados con los gastos ejecutados	1.No cuenta con créditos para financiar el presupuesto
2.Todas las compras que se realicen deben ser con autorización previa con una solicitud se analiza el presupuesto	2. Los sueldos son cargados al gasto corriente
3.Contabilidad es el Departamento que lleva las facturas debidamente organizadas con sus respaldos respectivos	3. No pueden excederse del presupuesto de gastos establecido es sumamente limitado
3.Los gastos se manejan con suma responsabilidad analizando el presupuesto fijado	4. Son visibles la falta de equipos para las oficinas y instrumentos de trabajo para los guardias

3.3.3.4.2 MATRIZ DE PONDERACION DE RIESGO Y CONFIANZA**GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA****MATRIZ DE PONDERACION DE RIESGO Y CONFIANZA****SUBCOMPONENTE: GASTOS**

FACORES DE EVALUACION	PONDERACION	CALIFICACION
1. No cuenta con créditos para financiar el presupuesto	10	8
2. Los sueldos son cargados al gasto corriente	10	6
3. No pueden excederse del presupuesto de gastos establecido es sumamente limitado	10	7
4. No se ha evaluado el nivel del cumplimiento del POA	10	7
TOTAL	40	28

3.3.3.4.3 DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA**GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA****DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA****COMPONENTE: SISTEMA DE PRESUPUESTO.****SUBCOMPONENTE: GASTOS.**

PT= PONDERACION TOTAL

CT=CALIFICACION TOTAL

CP=CONFIANZA PONDERADA

CP=CT*100/PT


CP=28*100/40

CP=70%

DETERMINACION DEL NIVEL DEL RIESGO

CONFIANZA	PORCENTAJE	RIESGO
Baja	15%-50%	Alto
Moderada	51% - 75%	Moderado
Alta	76%-95%	Bajo
El subcomponente de Gatos se ubica en el rango de 51% al 75% lo que significa que su nivel de riegos y de confianza es moderado.		

3.3.3.5 CEDULA NARRATIVA

	CEDULA NARRATIVA	P/T: 002
<p style="text-align: center;">VISITA A LA INSTALACION DE LA DIRECCION FINANCIERA Y CONTABILIDAD</p> <p>La Dirección Financiera esta dirigida por el Eco. José Padilla y cuenta con el apoyo del Departamento de Contabilidad con la Ingeniera Denise Sarmiento los cuales son personas altamente profesionales y con amplia experiencia en su puesto de trabajo</p> <p>El espacio físico que se pudo observar de la Dirección Financiera es amplio, se encuentra en el segundo piso y el Departamento de Contabilidad en el primer piso lo cual no existe una relación entre los departamentos teniendo en cuenta q estos dos deben estar entrelazados.</p> <p>El archivo de papeles en el Departamento de Contabilidad esta ordenado debidamente lo cual agiliza la petición de cualquier información</p> <p>Todas las compras son debidamente notificadas al Comandante el Eco. Moscoso, las compras que sean necesarias realizar se manejan contra facture el portal de compras publicas luego se procede a notificar los resultados para que de esta manera proceder a colocar en el presupuesto.</p>		
Supervisado por: Andrea Moscos.		
Revisado por: Jessica Peralta.		

3.3.4 MEMORANDO DE PLANIFICACION

GUARDIA DE SEGURIDAD CUIDANA DE CUENCA- AUDITORIA INTERNA	
MEMORANDO DE PLANIFICACION	
AUDITORIA DE GESTION A : Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca	
PERIODO:	
PREPARADO POR : Jessica Peralta	Fecha :
REVISADO POR : Andrea Moscoso	
REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA:	
Informe de auditoria y síntesis del informe	
FECHA DE INTERVENCION	FECHA ESTIMADA
Orden de trabajo	9 /agosto/ 2012
Conocimiento Preliminar	16/agosto / 2012
Planificación	22/septiembre / 2012
Inicio de Trabajo en el Campo	30/septiembre /2012
Finalización del Trabajo de Campo	13/septiembre /2012
Discusión del borrador de Informe	15/septiembre / 2012
Presentación de Borrador de informe	17/septiembre /2012
Emisión del Informe final de auditoria	20/setiembre/2012
EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO	
Coordinador	Econ. Teodoro Cubero
Supervisor	Andrea Moscoso
Jefe de Equipo	Jesscia Peralta
DIAS PRESUPUESTADOS	
...30 días laborables, distribuidos en las siguientes fases.	
FASE I: Conocimiento Preliminar	5 días
FASE II: Planificacion	5 días
FASE III: Ejecución	10 días
FASE IV : Comunicación de Resultados	10 días
RECURSOS FINANCIERO Y MATERIALES	
Materiales	60
Viaticos y Pasajes	30

ENFOQUE DE LA AUDITORÍA

MISIÓN :

Es una Institución Pública órgano de la administración municipal que ejerce la tutela y guardianía de seguridad ciudadana en el Cantón Cuenca, bien sea de modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con las que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el Cantón.

VISIÓN :

Ser una Institución modelo en el ámbito nacional en la en la prestación de servicios públicos de Guardianía; con los más altos niveles de calidad e innovación de servicios, buscando servir eficazmente a la Ciudadanía.

Valores Institucionales En relación con los valores institucionales, ejes principales del accionar de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca , los definimos de la siguiente forma: para satisfacer al cliente

Es una actitud del personal de la institución, atender a las necesidades de la ciudadanía y satisfacer sus expectativas.

Honestidad Trabajamos con honradez, dignidad, solidaridad

Actitud de liderazgo Buscamos el mejoramiento continuo, para constituirnos en el mejor referente del desarrollo local, regional y nacional.

Trabajo en equipo Complementamos y potenciamos las iniciativas, los conocimientos y recursos individuales, para hacerlo mejor.

Competitividad Ofrecemos servicios de calidad, con eficiencia, eficacia.

OBJETIVOS DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA.

La Guardia de Seguridad Ciudadana es el órgano de la administración municipal encargado de cumplir las funciones de policía municipal dentro del Cantón Cuenca, que en conjunto con la ciudadanía y demás instituciones afines, deben construir una ciudad caracterizada por la estabilidad, confianza y seguridad de sus habitantes a través de un efectivo control de la violencia en todas sus expresiones, además de fomentar la actuación solidaria y participativa de la comunidad haciendo uso de una comunicación positiva entre todos los actores de la ciudad.

Es por ello que en Junio del 2001, mediante Ordenanza de Creación y Funcionamiento de la Guardia Ciudadana se crea esta entidad, encargándose de la Comandancia al Arq. Miguel Morales, contando con 39 policías municipales en ese entonces, y un Jefe Operativo el Capitán Patricio Mendieta, las oficinas se encontraban ubicadas en el barrio El Vado, sin contar en ese entonces con dotación de uniformes y ni siquiera mobiliario propio donde funcionar.

Para el año 2005 se incrementa el número de guardias a 81 personas quienes trabajaban bajo la modalidad de tercerización. Es el 1 de Enero del 2005 cuando se nombra el primer Comandante General de la Guardia Ciudadana y a partir del 1 de Enero del 2009 esta Institución concreta su propia Autonomía Financiera Administrativa, actualmente cuenta con personal operativo de 69 guardias, 3 Supervisores, Secretaria, Contadora, Jefe Administrativo Financiero y el Comandante de la Guardia.

ACTIVIDADES PRINCIPALES

Art. 1.- Dependencia.- La Guardia Ciudadana es el órgano de la administración municipal

encargado de cumplir las funciones de policía municipal dentro del Cantón Cuenca, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Régimen Municipal, en esta Ordenanza, las Ordenanzas de Control Municipal y las disposiciones de política de seguridad emanadas desde el Consejo de Seguridad Ciudadana. Para garantía de su efectividad y por la naturaleza de sus funciones está atribuida de independencia administrativa y financiera, según se establece en esta Ordenanza y los Reglamentos que expida el I. Concejo Cantonal.

Art. 2.- Finalidad y Funciones.- Es finalidad de la Guardia de Seguridad Ciudadana ejercer la tutela y guardianía de seguridad ciudadana en el Cantón Cuenca, bien sea de modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con las que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el Cantón, siendo sus funciones especiales las siguiente

- a. Cumplir y hacer cumplir las leyes, ordenanzas y reglamentos municipales, en el ámbito de su competencia;
- b. Brindar el respaldo y protección a las acciones de potestad pública y necesarias para el servicio público que cumplen las empresas municipales y los órganos descentralizados y desconcentrados del Gobierno Local en el Cantón Cuenca;
- c. Participar y cumplir con las políticas determinadas por el Consejo de Seguridad Ciudadana de Cuenca;
- d. Controlar el debido uso y ocupación de vías y espacios públicos;
- e. Colaborar en la vigilancia del uso y ocupación del suelo en el territorio del Cantón, de acuerdo a las determinaciones municipales;
- f. Controlar, en el marco de la competencia municipal, la prestación del servicio público de tránsito y transporte terrestre en el cantón Cuenca;

g. Controlar y precautelar la protección de parques, jardines y el medio ambiente en el cantón Cuenca;

h. Brindar orientación y asesoramiento turístico y ejercer la tutela y respaldo a las acciones que se cumplen en el cantón;

i. Colabora con la población mediante acciones solidarias de apoyo y auxilio inmediato para garantizar la seguridad ciudadana.

Art. 3.- Los miembros de la Guardia Ciudadana de Cuenca, para el cumplimiento de sus funciones, están atribuidos de las potestades de Control adecuadas a sus obligaciones. Las Ordenanzas de Control Municipal establecerán las específicas potestades de las que estén investidos.

ESTRUCTURA ORGANICA

Estructura.- La administración de la Guardia Ciudadana estará organizada de la siguientes manera:

1. La Comandancia General
2. La Jefatura Administrativa – Financiera
3. Las Jefaturas de Zona
4. El personal de guardias

Art. 5.- De la Comandancia General.- Es la máxima instancia jerárquica de la Guardia Ciudadana. Estará presidida por el Comandante General que será nombrado por el I. Concejo Cantonal, de conformidad con lo que manda el inciso primero del

Art. 192 de la Ley de Régimen Municipal. Al Comandante le corresponde la representación de la Guardia de Seguridad como órgano especial del ejercicio de la Seguridad Ciudadana en la Municipalidad de Cuenca.

Para ser Comandante de la Guardia Ciudadana se requiere formación superior, experiencia en el ámbito administrativo y en el de la seguridad pública a más de reunir

las condiciones de idoneidad compatibles con su función.

Art. 6.- La Administración del personal de la guardia de seguridad ciudadana corresponde al Comandante de la Guardia, dentro de una estructura jerárquica de mandos, de acuerdo al Reglamento dictado para el efecto por el I. Concejo Cantonal. La Jefatura Administrativa y Financiera, se someterá a las disposiciones de la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa y al ordenamiento municipal correspondiente.

Art. 7.- Para el ejercicio de la participación ciudadana y en garantía de sus derechos, se constituye un Consejo de Honor de la Guardia de Seguridad Ciudadana, conformada del siguiente modo: Por el Alcalde, que lo presidirá; por un miembro del Consejo de Seguridad Ciudadana de Cuenca, que no pertenezca a la Municipalidad; por un Concejal Delegado del I. Concejo Cantonal; por un Delegado nombrado por el I. Concejo Cantonal, de fuera de su seno. Actuará como Secretario del Comandante de la guardia de seguridad. El Consejo de honor tendrá las mismas facultades que una comisión especial del I. Concejo, pudiendo la misma emitir informes y recomendaciones, a pedido del I. Concejo, del Alcalde o por su propia iniciativa a cerca de las acciones de la guardia o de cada uno de sus miembros.

INFORMACION FINANCIERA

Los ingresos Devengado del 2010-2011:

INGRESOS	2010	2011
INGRESOS CORRIENTES	589.344.93	714.333.64
TOTAL	589.344.93	714.333.64

Información tomada del presupuesto 2010-2011

FODA

Principales Fortalezas

1. Cuenta con el apoyo financiero y logístico del Municipio de Cuenca
2. De acuerdo a los procedimientos y funciones la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca cumple con los reglamentos
3. Esta dirigida por profesionales capacitados que cumplen y hacen cumplir las disposiciones y reglamentos de la Institución de esta manera facilitando el trabajo en equipo
4. La relación entre superiores y su personal es de respeto y armonía

Principales Debilidades

1. Las herramientas de trabajo de los guardias no son optimas para el trabajo que afrontan día
2. Las transferencias monetarias que reciben no abastecen las necesidades de la institución
3. No cuentan con el apoyo de la ciudadanía
4. Para jerarquizar a los guardias no cuentan con un manual de procedimientos

Principales Oportunidades

1. Asesoría del Municipio de Cuenca para optimizar los recursos
2. El apoyo de capacitaciones de personas extranjeras que aportan con sus conocimientos a la Institución
3. Estabilidad laboral

Principales Amenazas

1. Para jerarquizar a los guardias no cuentan con un manual de procedimientos

2. Falta de conocimiento por parte de la ciudadanía de los servicios de la Guardia de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de Cuenca
3. Los ingresos monetarios no son suficientes para abastecer las necesidades de la Guardia de Seguridad Ciudadana.

Subcomponentes Auditados

- ❖ Ingresos.
- ❖ Gastos

Enfoque

En la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, nos orientaremos hacia la eficiencia, eficacia, y economía de los objetivos y programas que se ejecuten, de igual manera al uso de los recursos percibidos por parte del Municipio de Cuenca

Objetivo General

Estimar la gestión y el servicio administrativo y financiero de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, por intermedio del presupuesto analizaremos su eficiencia y eficacia y el logro de los objetivos institucionales.

Objetivos Específicos

- Analiza las áreas con la fundamentación teórica.
- Evaluar el sistema de control interno
- Evaluar el cumplimiento de los objetivos, planes, programas y proyectos institucionales, su eficiencia y eficacia.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales.

Alcance

En la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, nos orientaremos hacia los planes, programas de preferencia del presupuesto. El análisis de la Auditoría de Gestión comprende el periodo entre 1 de enero del 2010 hasta el 31 de diciembre del 2011

Indicadores de Gestión

- ❖ **Eficacia en gastos.**
- ❖ **Eficiencia en Gastos Corrientes**
- ❖ **Eficiencia en Gastos de Capital**
- ❖ **Eficiencia Administrativa (gastos de personal/ total egresos)**
- ❖ **Eficiencia en Gastos en Personal.**
- ❖ **Autosuficiencia en personal.**
- ❖ **Índice de Autosuficiencia**
- ❖ **Dependencia Financiera**

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Subcomponentes Ingresos

Posterior al análisis del Cuestionario Especifico del Control Interno que se realizo a la Dirección Financiera, del Componente, se obtuvieron los siguientes hallazgos:

- ❖ La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no recupera lo invertido dentro de la institución.
- ❖ No se ha incrementado el valor de los Ingresos.
- ❖ No se a evaluado el nivel de cumplimiento del POA
- ❖ No se ha podido cuantificar el POA.

Subcomponentes Gastos

Posterior al análisis del Cuestionario Especifico del Control Interno que se realizo a la Dirección Financiera, del Componente , se obtuvieron los siguientes hallazgos:

- ❖ El sueldo de los empleados es cargado al gasto corriente.
- ❖ No existe un crédito que financie nuestro presupuesto.
- ❖ No existen indicadores presupuestarios, para la evaluación.

CALIFICACION DE LOS FACTORES DE RIESGO DE AUDITORIA.

SUBCOMPONENTES INGRESOS

GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

MATRIZ DE PONDERACION DE RIESGO Y CONFIANZA

SUBCOMPONENTE: INGRESOS

FACTORES DE EVALUACION	PONDERACION	CALIFICACION
1. La guardia de seguridad no recupera lo invertido en cuanto a sus ingresos	10	8
2. No se ha realizado ningún incremento por parte de los ingresos para la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca	10	7

3. La Guardia de seguridad Ciudadana de Cuenca , no posee independencia con respecto a sus ingresos	10	8
4. La Guardia de Seguridad Ciudadana de cuenca no mantiene ninguna actividad generadora de ingresos	10	8
TOTAL	40	31

GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

COMPONENTE : SISTEMA DE PRESUPUESTO

SUBCOMPONENTE : INGRESOS

PT = PONDERACION TOTAL.

CT= CALIFICACION TOTAL

CP= CONFIANZA PONDERADA

$$CP= CT*100 / PT$$

$$CP= 31* 100 / 40$$

$$CP = 77.5 \%$$

DETERMINACION DEL NIVEL DEL RIESGO

CONFIANZA	PORCENTAJE	RIESGO
Baja	15% - 50%	Alto
Moderada	51% - 75%	Moderado
Alta	76% - 95%	Bajo

El subcomponente Ingresos esta ubicada dentro del rango del 51% al 75%, que dentro del rango se encuentra como un nivel de riesgo y de confianza moderado.

SUBCOMPONENTES GASTOS**GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA****MATRIZ DE PONDERACION DE RIESGO Y CONFIANZA****SUBCOMPONENTE : GASTOS**

FACORES DE EVALUACION	PONDERACION	CALIFICACION
1. No cuenta con créditos para financiar el presupuesto	10	8
2. Los sueldos son cargados al gasto corriente	10	6

3. No pueden excederse del presupuesto de gastos establecido es sumamente limitado	10	7
4. No se ha evaluado el nivel del cumplimiento del POA	10	7
TOTAL	40	28

3.3.2.2.3 DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA

DETERMINACION DEL NIVEL DE CONFIANZA

COMPONENTE: SISTEMA DE PRESUPUESTO.

SUBCOMPONENTE: GASTOS.

PT= PONDERACION TOTAL

CT=CALIFICACION TOTAL

CP=CONFIANZA PONDERADA

$CP=CT*100/PT$

$CP=28*100/40$

CP=70%

DETERMINACION DEL NIVEL DEL RIESGO

CONFIANZA	PORCENTAJE	RIESGO
Baja	15%-50%	Alto
Moderate	51% - 75%	Moderado
Alta	76%-95%	Baja

El subcomponente de Gatos se ubica en el rango de 51% al 75% lo que significa que su nivel de riesgos y de confianza es moderado.

TRABAJO REALIZADO POR LOS AUDITORES EN LA FASE DE EJECUCION

SISTEMA DE PRESUPUESTO

- ✘ Evaluación del Control Interno.
- ✘ Aplicación de los Indicadores de gestión.
- ✘ Entrevistas y cuestionarios que se realizo al Director Financiero, Jefa de contabilidad y departamento de RRHH.
- ✘ Estudio de la documentación financiera.
- ✘ Inspección de las oficinas, y verificación de la documentación.
- ✘ Análisis de los Roles de pago.
- ✘ Observación, análisis e interpretación del presupuesto.

COLABORACION DE LA ENTIDAD AUDITADA.
Audidores Internos : No cuentan con una oficina de Auditoria Interna
Otros Profecionales: Se cuenta con el apoyo del Directos Financiero Ecn. José Padilla, Contabilidad Ing. Denise Sarmiento y demás personal de la Guardia
Supervisado por: Andrea Moscoso.
Revisado por: Jessica Peralta.


3.3.5. PROGRAMA DE TRABAJO POR SUBCOMPONENTE

3.3.5.1. PROGRAMA DE INGRESOS

	PROGRAMA DE TRABAJO	PGR No 001		
TIPO DE EXAMEN: Auditoria de Gestión.				
COMPONENTE: Sistema de Presupuesto.				
SUBCOMPONENTES : Ingresos				
No	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR:	FECHA
OBJETIVOS				
1	Verificar que los ingresos sean transferidos adecuadamente y de acuerdo a las disposiciones legales			

2	Evaluar el Sistema Específico de Control Interno.			
Procedimientos Generales				
3	Evaluar el Control Interno Especifico del subcomponente			
4	Aplicar los Indicadores de Gestión para medir la eficacia de los ingresos y los gastos			
5	Analizar los ingresos de forma porcentual, en relación con lo presupuestado y transferido			
6	Verificar que las Transferencia que realice el Municipio cuenten con reglas y ordenanzas.			
7	Realizar el análisis necesario para obtener información suficiente que justifiquen el incremento del presupuesto.			

3.3.5.2 PROGRAMA DE GASTOS

		PROGRAMA DE TRABAJO		PGR No 002	
<p>TIPO DE EXAMEN : Auditoria de Gestión</p> <p>COMPONENTE: Sistema de Presupuesto</p> <p>SUBCOMPONENTE: Gastos</p>					
No	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR:	FECHA	
OBJETIVOS					
1	Constar que los gastos que se hayan realizado estén respaldados por lo dispuesto en la ley.				
2	Analizar que los gastos que son asignados desde el inicio no se sobregiren con respecto a lo asignado.				
3	Evaluar el Sistema específico de Control Interno				

Procedimientos Generales				
1	Requerir las celular presupuestarias de ingresos y gastos			
2	Emplee indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia y eficacia para el subcomponente de gastos			
3	Entrevistar al jefe de Contabilidad para contratar si cuentan con un Manual o instructivo para la ejecución de los pagos de la institución			
4	Evaluar el Control Interno concretamente del subcomponente gastos			
5	Aplicar Indicadores de Gastos			
6	Requerir el listado de Actividades realizadas y terminadas que están constando en el POA.			
7	Implementar tecnología básica (software, instrumentos de trabajo, equipos de oficina			

8	Realizar una evaluación de gastos según las prioridades a desempeñar en el año			
----------	--	--	--	--

3.4 FASE III: EJECUCION


3.4.1 SUBCOMPONENTE INGRESOS


3.4.1.1 PROGRAMA DE TRABAJO


	PROGRAMA DE TRABAJO	PGR No 001		
TIPO DE EXAMEN: Auditoria de Gestión.				
COMPONENTE: Sistema de Presupuesto.				
SUBCOMPONENTES : Ingresos				
No	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR:	FECHA
OBJETIVOS				
1	Verificar que los ingresos sean transferidos adecuadamente y de acuerdo a las disposiciones legales		Jessica Peralta	06/08/2012
2	Evaluar el Sistema Específico de Control Interno.		Jessica Peralta	06/08/2012


Procedimientos Generales				
3	Evaluar el Control Interno Especifico del subcomponente	PT #4	Jessica Peralta	06/08/2012
4	Aplicar los Indicadores de Gestión para medir la eficacia de los ingresos	PT #5	Jessica Peralta	06/08/2012
5	Analizar los ingresos de forma porcentual, en relación con lo presupuestado y transferido	PT #7	Jessica Peralta	
6	Verificar que las Transferencia que realice el Municipio cuenten con reglas y ordenanzas.	PT #3	Jessica Peralta	
7	Realizar el análisis necesario para obtener información suficiente que justifiquen el incremento del presupuesto.	PT# 6	Jessica Peralta	


3.4.1.2 PAPELES DE TRABAJO


	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	P/T #03		
Subcomponente : Ingresos Periodo examinado : 01 de enero del 2010 al 1 de enero del 2011				
<p><u>TRANFERENCIA MUNICIPALES</u></p> <p><u>ENTREVISTA:</u></p> <p>En la entrevista dirigida al Director Financiero, el Econ. José Padilla, que tuvo como finalidad el conocer y constatar como se realizan y de que proceso tiene la Transferencia de ingresos para la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.</p> <p><u>CONTENIDO :</u></p> <p>En la entrevista al Director Financiera se obtuvo información en lo que se refiere a la transparencia de ingresos.</p> <p>Cabe mencionar que existe una tasa que se paga dentro del cobro de los impuestos que debería ser destinada totalmente a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca como un ingreso mas no como una transferencia, ya que existe completa dependencia de la Municipalidad para recibir el beneficio económico que ellos requieren.</p> <p>Cabe mencionar que la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no genera ningún tipo de ingreso propio y por falta de presupuesto, la institución se encuentra limitada a realizar sus actividades con el Presupuesto que la Municipalidad crea convenientes para ellos y no para la institución.</p>				
<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td data-bbox="302 1608 1433 1675"> Supervisado : Andrea Moscoso </td> </tr> <tr> <td data-bbox="302 1675 1433 1732"> Elaborado por: Jessica Peralta. </td> </tr> </table>			Supervisado : Andrea Moscoso	Elaborado por: Jessica Peralta.
Supervisado : Andrea Moscoso				
Elaborado por: Jessica Peralta.				


	<p style="text-align: center;">GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA</p>	<p style="text-align: center;">P/T # 004</p>
<p>Subcomponentes : Ingresos</p> <p>Periodo examinado : 2010-2011</p>		
<p style="text-align: center;"><u>EVALUACION ESPEFICIA DEL CONTROL INTERNO</u></p> <p>Aspectos Positivos:</p> <p>El ambiente interno de control es de cooperación y equipo.</p> <p>Son elaborados presupuestos en el tiempo estimado.</p> <p>Dentro de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, se establecen normas y procedimientos que están dentro del parámetro de ser realizadas y acatadas.</p> <p>Aspectos Negativos:</p> <p>No poseen ni tienen ninguna independencia económica.</p> <p>No les permiten avanzar tanto en su nivel de desarrollo como personal.</p> <p>Sus ingresos son limitados y no tienen disposición instantánea.</p>		
<p>Supervisado por: Andrea Moscoso.</p> <p>Elaborado por: Jessica Peralta.</p>		

	<p style="text-align: center;">GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA</p>	<p style="text-align: center;">P/T # 005</p>
<p>Subcomponentes : Ingresos</p> <p>Periodo examinado : 2010-2011</p>		
<p style="text-align: center;"><u>EVALUACION ESPEFICIA DEL CONTROL INTERNO POR SUBCOMPONENTE</u></p> <p>Aspectos Positivos:</p> <p>Los ingresos son realizados por Transferencias en el Banco Central.</p> <p>Las transferencias de Ingresos son oportunas.</p> <p>Los ingresos están fundamentados con leyes, ordenanzas y reglamentos municipales.</p> <p>Aspectos Negativos:</p> <p>No son generadores autónomos de ingresos.</p> <p>No tienen ningún incremento en los ingresos.</p> <p>Sus ingresos son limitados.</p>		
<p>Supervisado por: Andrea Moscoso.</p> <p>Elaborado por: Jessica Peralta.</p>		

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	P/T # 006										
Subcomponentes : Ingresos Periodo examinado :2010-2011												
<u>INDICADORES DE GESTION</u> Para el presente análisis del componente se aplican algunos indicadores que nos permitirán medir el grado de ejecución y cumplimiento. <u>Eficiencia de INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</u> <table border="1" data-bbox="302 787 1390 1010" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center; vertical-align: middle;">Eficiencia en Ingresos de Financiamiento</td> <td style="text-align: center;"> Ingresos financiamiento devengados $ER = \frac{\text{Ingresos financiamiento devengados}}{\text{Ingresos financiamiento codificado}} * 100$ </td> </tr> </table> <table border="1" data-bbox="302 1079 1435 1220" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 25%;">EIF 2010</td> <td style="width: 25%;">5893454.39/681104.33</td> <td style="width: 25%;">*100 =</td> <td style="width: 25%;">86%</td> </tr> <tr> <td>EIF2011</td> <td>714333.64/1000000</td> <td>*100 =</td> <td>71 %</td> </tr> </table> <p>En lo que respecta a los ingresos de financiamiento, en lo que respecta a la comparación se puede ver que en lo que respecta a los ingresos en el 2010 fueron del 86% del valor que se presupuestó, siendo más alto que en el año 2011 que es de 71 %, dándonos la idea de que sus ingresos están por debajo de sus estimados, teniendo en cuenta que son solo transferidos.</p>			Eficiencia en Ingresos de Financiamiento	Ingresos financiamiento devengados $ER = \frac{\text{Ingresos financiamiento devengados}}{\text{Ingresos financiamiento codificado}} * 100$	EIF 2010	5893454.39/681104.33	*100 =	86%	EIF2011	714333.64/1000000	*100 =	71 %
Eficiencia en Ingresos de Financiamiento	Ingresos financiamiento devengados $ER = \frac{\text{Ingresos financiamiento devengados}}{\text{Ingresos financiamiento codificado}} * 100$											
EIF 2010	5893454.39/681104.33	*100 =	86%									
EIF2011	714333.64/1000000	*100 =	71 %									
Supervisado: Andrea Moscoso. Elaborado por: Jessica Peralta.												

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	P/T # 006	
Subcomponente: Ingresos Periodo examinados: 2010-2011			
<u>Dependencia Financiera</u>			
Dependencia Financiera	$DF = \frac{\text{Ingresos} * \text{Transferencia}}{\text{Total Ingresos}} * 100$		
DF (2010) =	<u>589344,39</u> 589344.39	* 100	100
DF (2011) =	<u>714333.64</u> 714333.64	* 100	100
<p>Se mide el nivel de dependencia financiera de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.</p> <p>Como se puede apreciar los dos años, tiene un porcentaje del 100% que representa, un ingreso por transferencia total por parte del municipio, teniendo una dependencia financiera total por parte de la Guardia de Seguridad Ciudadana.</p>			

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	P/T # 007												
Subcomponente : Ingresos Periodo examinado:2010-2011														
<p style="text-align: center;">ANALISIS DE LOS INGRESOS</p> <p>Al analizar los ingresos los cuales con sus valores nos ayudaran con la medición del nivel de cumplimiento y desempeño del grado de eficiencia y logro de las metas.</p> <p>Tabla # : Análisis de los Ingresos</p> <table border="1" data-bbox="300 814 1437 1339"> <thead> <tr> <th data-bbox="300 814 581 955">ANO</th> <th data-bbox="581 814 865 955">INGRESOS</th> <th data-bbox="865 814 1156 955">ASIGANCION</th> <th data-bbox="1156 814 1437 955">%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="300 955 581 1136">2010</td> <td data-bbox="581 955 865 1136">589344,39</td> <td data-bbox="865 955 1156 1136">589344,39</td> <td data-bbox="1156 955 1437 1136">100</td> </tr> <tr> <td data-bbox="300 1136 581 1339">2011</td> <td data-bbox="581 1136 865 1339">714333,64</td> <td data-bbox="865 1136 1156 1339">714333,64</td> <td data-bbox="1156 1136 1437 1339">100</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente : Cédulas Presupuestaria de ingresos 2010-2011</p>			ANO	INGRESOS	ASIGANCION	%	2010	589344,39	589344,39	100	2011	714333,64	714333,64	100
ANO	INGRESOS	ASIGANCION	%											
2010	589344,39	589344,39	100											
2011	714333,64	714333,64	100											
Supervisor: Andrea Moscoso. Elaborado por : Jessica Peralta														

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	P/T # 007	
Subcomponente: Ingresos Periodo examinados:2010-2011			
<u>Autonomía Financiera</u>			
Autonomía Financiera	DF= Ingresos Propios *100 <hr style="width: 50%; margin: auto;"/> Total Ingresos		
DF (2010) =	<u>00000000</u> 589344.39	* 100	0
DF (2011) =	<u>000000000000</u> 714333.64	* 100	0
<p>Se mide el nivel de dependencia financiera de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.</p> <p>Como se puede apreciar los dos años, tiene un porcentaje del 100% que representa, un ingreso por transferencia total por parte del municipio, teniendo una dependencia financiera total por parte de la Guardia de Seguridad Ciudadana.</p>			
Supervisado por: Andrea Moscoso.			

ANO 2011

Numero de desalojos

En el Centro Histórico = Numero de desalojos en la zona/ total de desalojos * 100

Numero de desalojos

En el Centro Histórico = $7124/53871 = 13.22\%$

Numero de desalojos

En la Nueve de Octubre = $12739 / 53871 = 23.65\%$

Numero de ayuda al ciudadano

Información turística = $34007/53871 = 63.13\%$

AÑO 2010

AÑO 2010

Numero de desalojos

En el Centro Histórico = $1815 / 15684 = 11.57 \%$

Numero de desalojos

En el Centro Histórico = $4783 / 15684 = 30.50\%$

Numero de ayuda al ciudadano

Información turística = $9086 / 15684 = 57.93\%$

COMPARACION ENTRE LOS AÑOS ENTRE CADA AREA PARA VERIFICAR LA VARIACION DE LOS DESALOJOS

Numero de desalojos

En el Centro Histórico = $11.57\% - 13.22\% = 1.65\%$


Numero de desalojos

En el Centro Histórico = $30.50\% - 23.65\% = 6,85$

Numero de ayuda al ciudadano

Información turística = $57.93\% - 63.13\% = - 5.2$

3.4.1.3 HOJA DE HALLAZGOS

	HOJA DE HALLAZGOS
Subcomponentes : Ingresos Periodo Examinado: 2010-2011	
<u>TRANSFERENCIAS MUNICIPALES</u>	
<p>Condición: Dentro de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no se logrado tener Independencia Financiera.</p> <p>Criterio: En el presupuesto se estima un presupuesto para el ano 2010 es de \$681104,33 y tuvieron una transferencia de \$589344,39 y en el ano 2011 el presupuesto es de \$1000.000 y se hizo una transferencia de 714333.64 se evidencia un déficit en el 2010 de \$ 91759,94 y en el ano 2011 es de \$285666,36 ocasionando que el ingreso no cubra los gastos.</p> <p>Causa: Por la falta de independencia financiera el ingreso por transferencia forma parte del Ingreso Corriente para cubrir en la totalidad el gasto Corriente.</p> <p>Efecto: Limitado recurso económico que es destinado ala institución lo cual retrasa el desarrollo de actividades que están planificadas o no se han ejecutado.</p> <p>Conclusión: Por la falta de recargos de autogestión que tiene la entidad esta se limita en el desarrollo y ejecución de alguno planes que tiene visionado pero que no pueden ser ejecutados.</p> <p>Recomendación: Se recomienda al Director Financiero que tome las medidas necesarias y urgentes para que los ingresos sean gestionados directamente por parte de la institución.</p> <p>Supervisor: Andrea Moscoso.</p> <p>Elaborada por : Jessica Peralta</p>	



HOJA DE HALLAZGOS

Subcomponente :Ingresos

Periodo examinado :2010-2011

INDICADORES DE GESTIÓN

Condicion: La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con ningún indicador presupuestario, para su evaluación e interpretación.

Criterio: Si la administración de la entidad desea la optimización de los recursos con los que disponen deben utilizar herramientas que midan el nivel de eficiencia y eficacia del servicio a los ciudadanos.

Causa; No se han aplicado o elaborado indicadores de gestión debido a la falta de información ya que solo cuenta con ingresos por transferencia y ellos no manejan directamente estos sino ellos mantienen al Municipio como intermediario.

Efecto: No se evalúa el presupuesto, de tal forma no se puede verificar el movimiento analítico de ingresos y gastos.

Conclusión: Existe limitada información por lo que neos puede aplicar indicadores que midan el nivel de eficiencia y eficacia de la Ejecución del Presupuesto.

Recomendaciones: Se recomienda al Director Financiero que gasteo, la aplicación de indicadores presupuestarios y sus interpretaciones los mismos que serán de utilidad para la toma de futuras decisiones del Municipio y del Concejo Cantonal.

Supervisado por: Andrea Moscoso

Elaborado por : Jessica Peralta



HOJA DE HALLAZGOS

Subcomponente :Ingresos

Periodo examinado :2011-2012

CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Condición : La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con un departamento que se encargue del control interno

Criterio: Si la administración de la entidad desea la optimización de los departamentos dentro de la institución debe disponer de herramientas que midan el nivel de eficiencia y eficacia del servicio a los ciudadanos.

Causa: No se han aplicado o elaborado manuales y normas de gestión debido a la falta de información ya que solo cuenta con dos departamentos Financiera y RRHH y ellos no manejan directamente lo que tienen que ver con el Control Interno .

Efecto: No se evalúa el Control Interno, de tal forma no se puede verificar el movimiento dentro de la institución.


Conclusión: Existe limitada información por lo es difícil indicar que nivel de eficiencia y eficacia se están cumpliendo a nivel del control interno.

Recomendaciones: Se recomienda al Director Financiero que en concordancia con el Departamento de Recursos Humanos gestión , la aplicación de normas y reglas que sirvan como indicadores para medir el control interno entre los funcionarios que aquí laboran sus i los mismos que serán de utilidad para la toma de futuras decisiones de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca

Supervisado por: Andrea Moscoso


Elaborado por : Jessica Peralta


3.4.2 SUBCOMPONENTE GASTOS**3.4.2.1 PROGRAMA DE GASTOS**


		PROGRAMA DE TRABAJO		PGR No 002	
TIPO DE EXAMEN : Auditoria de Gestión COMPONENTE: Sistema de Presupuesto SUBCOMPONENTE: Gastos					
No	DESCRIPCION	REF: P/T	ELAB. POR:	FECHA	
OBJETIVOS					
1	Constar que los gastos que se hayan realizado estén respaldados por lo dispuesto en la ley.		Andrea Moscoso		
2	Analizar que los gastos que son asignados desde el inicio no se sobregiren con respecto a lo asignado.		Andrea Moscoso		
3	Evaluar el Sistema especifico de Control Interno		Andrea Moscoso		

Procedimientos Generales				
1	Requerir las celular presupuestarias de ingresos y gastos	PT #	Andrea Moscoso	
2	Emplee indicadores de gestión para medir el nivel de eficiencia y eficacia para el subcomponente de gastos		Andrea Moscoso	
4	Evaluar el Control Interno concretamente del subcomponente gastos		Andrea Moscoso	
5	Aplicar Indicadores de Gastos		Andrea Moscoso	
6	Requerir el listado de Actividades realizadas y terminadas que están constando en el POA.		Andrea Moscoso	
7	Implementar tecnología básica (software, instrumentos de trabajo, equipos de oficina		Andrea Moscoso	
8	Realizar una evaluación de gastos según las prioridades a desempeñar en el año		Andrea Moscoso	

3.4.2.2 PAPELES DE TRABAJO

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	PT#008
Subcomponente : Gastos Periodo examinado :2010-2011		
GASTOS CORRIENTES		
Se pudo obtener los siguientes resultados de los gastos corrientes del periodo devengado		
CONCEPTO	AÑO 2010	AÑO 2011
INGRESOS AUTOGESTION	0	0
(-) GASTOS CORRIENTES	684508,67	790171.11
(=)DEFICIT DE AUTOGESTION	-684508,67	-790171.11
(+)TRANSFERENCIAS MUNICIPALES	589344,39	714333.64
(=)DEFICIT CORRIENTE	-95164,28	-75837,47
<p>No existen Ingresos de Autogestión (recursos propios), los gastos corrientes del 2010 como del 2011 engloban los gastos de personal, bienes y servicios, suministros y materiales. Lo que nos demuestra que hay un déficit de autogestión en los dos periodos puesto que no constan con ingresos de autogestión de esta manera existen únicamente transferencias realizadas por la Municipalidad de Cuenca, notablemente se observa un déficit corriente.</p>		
<p>Como consecuencia la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca debe hacer notar esta falencia de falta de Ingresos no abastecen en su totalidad las transferencias realizadas por el Municipio de Cuenca</p>		
<p>Supervisor: Andrea Moscoso</p> <p>Elaborado por :Jessica Peralta</p>		


	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	PT#009
Subcomponente : Gastos Periodo examinado :2010-2011		
Índice de Autosuficiente		
$\frac{\text{Ingresos de Autogestión}}{\text{Gastos Corrientes}} \times 100;$	2010 $\frac{0}{684471,62} \times 100 = 0$	2011 $\frac{0}{789905,82} \times 100 = 0$
<p>Mide la capacidad de financiar con ingresos propios los gastos corrientes, lo cual es 0 puesto que no cuentan con Ingreso de Autogestión.</p>		
Supervisor: Andrea Moscoso Elaborado por :Jessica Peralta		

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	PT# 009				
Subcomponente : Gastos Periodo examinado :2010-2011						
Dependencia Financiera						
$\frac{\text{Ingresos por transferencias}}{\text{Total Ingresos}} \times 100;$	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">2010</th> <th style="width: 50%;">2011</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> $\frac{589344,39}{589344,39} \times 100 = 100\%$ </td> <td> $\frac{714333,64}{714333,64} \times 100 = 100\%$ </td> </tr> </tbody> </table>	2010	2011	$\frac{589344,39}{589344,39} \times 100 = 100\%$	$\frac{714333,64}{714333,64} \times 100 = 100\%$	
2010	2011					
$\frac{589344,39}{589344,39} \times 100 = 100\%$	$\frac{714333,64}{714333,64} \times 100 = 100\%$					
<p>El nivel de dependencia financiera con el Municipio de Cuenca es el 100 % tanto en el año 2010 como en el año 2011</p>						
Supervisor: Andrea Moscoso Elaborado por :Jessica Peralta						

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE	PT# 009
---	--	----------------

CUENCA		
Subcomponente : Gastos		
Periodo examinado :2010-2011		
Autosuficiencia Mínima		
	2010	2011
$\frac{\text{Gasto en Personal}}{\text{Ingreso Propios}} \times 100$	$\frac{668538,77}{0} \times 100 = \infty$	$\frac{772477,05}{0} \times 100 = \infty$
<p>Mide la capacidad de financiamiento con los recursos propios, pero es importante señalar que la Guardia de Seguridad Ciudadana no posee ingresos propios.</p>		
<p>Supervisor: Andrea Moscos</p> <p>Elaborado por :Jessica Peralta</p>		


	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE	
---	--	--

	CUENCA	PT# 009
Subcomponente : Gastos		
Periodo examinado :2010-2011		
Autosuficiencia en Personal		
$\frac{\text{Gastos de Personal}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$	2010 $\frac{668538,77}{589344,39} \times 100 = 113,44\%$	2011 $\frac{772477,05}{714333,64} \times 100 = 108,14\%$
<p>La Institución destinó en el 2010 el 113,44% y en el 2011 el 108,14% de sus Ingresos Totales al Gasto del personal, este resultado nos demuestra que debe existir un reajuste en los Ingresos Totales.</p>		
Supervisor: Andrea Moscos Elaborado por :Jessica Peralta		
	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE	PT# 009

CUENCA		
Subcomponente : Gastos		
Periodo examinado :2010-2011		
Solvencia Financiera		
	2010	2011
$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} \times 100$	$\frac{589344,38}{684471,62} \times 100 = 86.10\%$	$\frac{714333,64}{789905,82} \times 100 = 90,43\%$
<p>La relación de los ingresos y gastos corrientes, se encuentran cuentas ordinarias y permanentes, se obtienen resultados de un 86.10% en el 2010 y en el 2011 de 90,43% refleja que no hay una adecuada solvencia financiera puesto que los Ingresos Corrientes son las únicas transferencias que recibe la Institución</p>		
Supervisor: Andrea Moscoso		
Elaborado por :Jessica Peralta		

	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA	
---	---	--

			DE CUENCA		PT# 010	
Subcomponente : Gastos						
Periodo examinado :2010-2011						
. ANALISIS DE LOS GASTOS						
A continuación un análisis de las cantidades totales que nos permitirán medir el grado de eficiencia con el que se cumplen la metas y objetivos proyectados:						
ANALISIS DE GASTOS 2010						
GASTOS	ASIGNADOS	%	GASTOS	%	GASTOS	%
			CODIFICADOS		DEVENGADOS	
Corrientes	678460.33	87.96 %	809098,34	89,71	684508,67	88.06 %
Patrimonio	92832,57	12.04 %	92832.57	10.29 %	92832.57	11.94 %
TOTAL	771292.90	100%	901930,91	100%	777341,24	100%
ANALISIS DE GASTOS 2011						
GASTOS	ASIGNADOS	%	GASTOS	%	GASTOS	%
			CODIFICADOS		DEVENGADOS	
Corrientes	997244	92,93	997244	92,93	790171,11	91,24
Patrimonio	75837.47	7,07	75837.47	7,07	75837.47	8,76
TOTAL	1073081,47	100 %	1073081,47	100 %	866008,58	100 %
Supervisor:						

Elaborado por		
	GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA	PT# 010
Subcomponente : Gastos		
Periodo examinado :2010-2011		
INDICADORES DE GESTION		
EFICACIA EN GASTOS		
$\frac{\text{Gatos Devengados}}{\text{Gastos Codificados}} \times 100;$	2010 $\frac{68560175}{81283542} \times 100 = 84,35\%$	2011 $\frac{661271,62}{1000000} \times 100 = 66,13\%$
EFICACIA EN GASTOS CORRIENTES		
$\frac{\text{GatosCorrientesDevengado}}{\text{GastosCorrientesCodificados}} \times 100;$	2010 $\frac{684.508,67}{809098,34} \times 100 = 84,60\%$	2011 $\frac{790.171,11}{997.244} \times 100 = 79,24\%$
Interpretación de indicadores		

La Guardia de Seguridad Ciudadana, de acuerdo con el presupuesto inicial, sus ingresos fueron para el 2010 de \$589344,38 y para el 2011 \$714333,64, debiendo realizar un ajuste en el monto del presupuesto, se obtuvo un presupuesto codificado en el 2010 de \$ 812835,42 en el 2011 de \$1000.000 de los cuales se devengaron en el 2010 \$ 685.601,75 y en el 2011 \$661.271,62

No existen Ingresos devengados ni codificados

Con respecto a los gastos, el presupuesto codificado para el periodo fue en el 2010 de \$812835,42 y en el 2011 de \$ 1000.000 se devengo en el 2010 \$ 685.601,75, en el 2011 de \$ 661.271,62, obteniéndose una eficacia en gastos en el 2010 de 84,35% y en el 2011 de 66,13%, en comparación de las metas previstas.

La eficiencia de gastos corrientes en el 2010 fue del 84,60% y en el 2011 de \$ 79,24 esto indica que se está cumpliendo según los recursos

Supervisor:

Elaborado por

HOJA DE HALLAZGOS**Subcomponente : Gastos****Periodo examinado :2010-2011****GASTOS EN EL PERSONAL**

Condiciones : El análisis realizado de indicadores, el ingreso corriente es menor al gasto corriente, siendo el único ingreso factible de la Guardia, por este motivo el presupuesto puede ser modificado para solventar sus gastos corrientes, los pagos a personal es la parte mas representativa que es cargado al gasto corriente, cabe recalcar que en el año 2010 se destituyeron a 10 guardias por motivos laborales los cuales están incluidos en el presupuesto de gastos en el personal hasta la fecha sigue en juicio en caso por lo tanto la Guardia provee estos gastos incluyendo en el presupuesto.

Criterio: El presupuesto se estimo para el gasto de personal la cantidad en el 2010 de \$ \$668.538,77 y en el 2011 de \$772.477,05 el cual se devengo en el 2010 \$668.538,77 y en el 2011 \$724.546,27, mientras que los ingresos corrientes se estimaron para el 2010 \$ 589344,38 y para el 2011 de \$714.333,64 estos ingresos fueron otorgados por transferencia del Municipio en consecuencia fueron modificados puesto que sus gastos en el periodo tanto 2010 como 2011 fueron mayores

Causa: La falta de recaudación del ingreso de autogestión que forma parte del ingreso corriente para cubrir todos los gastos de la Institución, los guardias distituidos desde el 2010 hasta la fecha constan en el gastos del personal debido a que no se dicta el veredicto, las transferencias otorgadas por la Municipalidad de Cuenca no son las solicitadas por la Guardia

Supervisor: Jessica Peralta**Elaborado por: Andrea Moscoso**

Subcomponente : Gastos

Periodo examinado :2010-2011

Efecto: Lo presupuestado por la Guardia de Seguridad Ciudadana según sus balances no es lo otorgado por la Municipalidad de Cuenca realizan un ajuste del presupuesto para cubrir sus gastos totales creando un retraso en proyectos programados a seguir ,la falta del verito de los 10 guardias destituidos desde el 2010 hasta la fecha provoca un retraso en proyectos , compras , capacitaciones, sueldos , infectructura, tecnología, etc. , puesto que se provisiona esta incluido en el presupuesto el momento que la ley dicte la sentencia se procederá a cumplirla.

Conclusión : Sabiendo que el manejo de los gastos del personal y cuales son sus ingresos por transferencias otorgados, se debe mencionar la falta de autogestión por parte de los funcionarios de la Guardia de Seguridad, por no consideran ingresos de autogestión en sus planes de trabajo, también se podría acotar la poca agilidad de los tramites para deliberar una sentencia final de los guardias destituidos

Recomendación: Como recomendación a la Dirección Financiera que tome medidas urgentes y necesarias en auto gestionar el total de Ingresos, para que los gastos al personal no influyan de tal magnitud a los gastos corrientes y se pueda proyectar los fines plantados.

Supervisor: Jessica Peralta

Elaborado por: Andrea Moscoso

Subcomponente : Gastos

Periodo examinado :2010-2011

INDICADORES DE GESTION

Condición: La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con índices presupuestarios, para interpretación y evaluación

Criterio: La administración para un análisis y revisión de sus gastos e ingresos es primordial que cuente con indicadores de esta manera puede medir el nivel de eficiencia y eficacia del servicio prestado a la comunidad.

Causa: La falta de conocimiento de la importancia y el análisis del mismo por parte de la Administración

Efecto: De esta manera se maneja y evalúa el presupuesto de forma ordena, tales son los resultados que la forma de manejo de la Guardia no es optima, no esta tomando en cuenta la proyección del análisis de ingresos y gastos

Conclusión: La información que posee es optima y competente para proyectarse en una planificación de mejoramiento continua a la Institución de esta manera brindara a la comunidad un servicio eficaz, pero no se esta aplicando de manera ordenada sus recursos se debe implementar índices para medir el nivel de eficiencia y eficacia de la ejecución del presupuesto.

Recomendación: Los indicadores presupuestarios se deben incluir en el análisis presupuestario, se recomiendo al Director Financiero para de esta manera tener una respectiva y correcta de interpretación los mismos que servirán para la toma de decisiones para el beneficio de la Institución

Supervisor: Jessica Peralta

Elaborado por: Andrea Moscoso

Subcomponente : Gastos**Periodo examinado :2010-2011****CUMPLIMIENTO DEL POA**

Condición : La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, estableció un programa de ejecución de 8 pasos a seguir : Prevención en la ocupación de la vía pública, Control y seguridad en la vía pública , Seguridad en plazas y Centros Educativos, Apoyo y alianzas con entidades , Difusión social, Capacitación integral, se ha cumplido con todas las actividades de los puntos expuestos, gracias al personal altamente comprometido con la Institución sin embargo en le punto 7 que nos hace referencia a la Reestructuración Modernizada no se ha cumplido en su totalidad

Criterio: Según el cumplimiento observado y analizado es gracias al personal y a la dirección que se enfoca al bienestar de la comunidad, la Reestructuración Modernizada es la base para la optimización de recursos y efectividad de resultados se pudo constatar que no se esta cumpliendo con los puntos expuestos como: físicos no disponen de sistema GPS, los implementos para el personal son escasos (herramientas indispensables) gas, chalecos ,escudos protectores, bicicletas en lo Administrativo: se esta reestructurando el organigrama funcional, no se efectúa la evaluación de desempeño del personal, no se nombra la implementación del software solicitado como herramienta indispensable de trabajo para el buen funcionamiento

Causas :El POA no se cumplió en su totalidad, la causa el presupuesto establecido y otorgado es muy limitado y la falta de ingresos de autogestión nulos

Efectos: Retraso en aportaciones continuas al bienestar de la comunidad


Conclusión : El cumplimiento anual de lo programado se pudo observar que el personal (guardias) es altamente calificado y comprometido con la Institución cabe a la falta de herramientas básicas para su trabajo, los objetivos propuestos se han cumplido, el presupuesto y la falta de ingresos de autogestión han sido la causa para que el punto mas importante no sea cumplido hasta la fecha


Recomendación: Como tal se recomienda a la Dirección Financiera establecer en el POA, la implementación del software, revisar y hacer cumplir la evaluación de desempeño del personal como motivación a los mismos.

Supervisor: Jessica Peralta

Elaborado por: Andrea Moscoso

3.4.3. ESTRUCTURA DEL INFORME

	ESTRUCTURA DEL INFORME
Componente sujeto a examen: Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.	
Periodo Examinado : 2010-2011	
<p style="text-align: center;">INTRODUCCIÓN</p> <ul style="list-style-type: none">➤ Caratula.➤ Índice, Siglas y abreviaturas.➤ Carta de presentación: <ul style="list-style-type: none">❖ Título❖ Destinatario❖ Alcance del trabajo❖ Firma del Auditor General❖ Lugar y fecha de emisión. <p style="text-align: center;">CAPITULO I</p> <p style="text-align: center;">ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Motivo.▪ Objetivo.▪ Alcance▪ Enfoque.	

<ul style="list-style-type: none"> ▪ Componentes Auditados. ▪ Indicadores Utilizados 	
	ESTRUCTURA DEL INFOMRE
Componente sujeto a examen: Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.	
Periodo Examinado : 2010-2011	
<p>CAPITULO II</p> <p>INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Misión, Visión ▪ Análisis FODA Fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. ▪ Base legal. ▪ Estructura orgánica ▪ Objetivos del Municipio ▪ Financiamiento ▪ Funcionarios Principales. <p>CAPITULO III</p> <p>RESULTADOS GENERALES</p> <p>Manifestara los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, relacionados con la evaluación de la Estructura de Control Interno así como del desempeño de objetivos y metas institucionales.</p>	

CAPITULO V

RESULTADOS ESPECÍFICOS POR COMPONENTE

En este capitulo se enseñara cada uno de los componentes y sub-componentes lo siguiente :

- + Comentario.**
- + Conclusiones.**
- + Recomendaciones.**

CAPITULO V

ANEXOS

- + Cuadros.**
- + Parámetros e indicadores de gestión.**
- + Cronograma del cumplimiento de las recomendaciones.**

3.5 FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

INFORME

**“AUDITORIA DE GESTION APLICADA AL
DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA GUARDIA DE
SEGURIDAD CIUDADANA”**

SUBCOMPONETES:

INGRESOS

GASTOS

PERIODO:

2010-2011

ÍNDICE.

Carta de Presentación

Capitulo I: Enfoque de la Auditoria

Motivo de la Auditoria.

Objetivo de la Auditoria.

Alcance.

Enfoque.

Componentes Auditados.

Indicadores de Gestión

CAPITULO II: Información de la entidad.

Misión

Visión

Análisis FODA

Base Legal

Estructura Orgánica

Objetivo de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca

Estructura Económica

Funcionarios Principales.

Capitulo III: Resultados Generales

Ambiente Interno de control.

Conclusiones

Recordaciones #1

Establecimiento de Objetivos

Conclusión

Recomendación #2

Identificación de Riesgos

Conclusión

Recomendación #3

Evaluación de Riesgos

Conclusión

Recomendación#4

Respuesta a los Riesgos

Conclusión

Recomendación #5

Actividades de Control

Conclusión

Recomendación #6

Información y Comunicación

Conclusión

Supervisión y Monitoreo

Conclusión

Recomendación # 7

Capitulo IV:

Resultados Específicos por Componente

Subcomponente: ingresos.

Subcomponentes: Gastos.

Cuenca,

OFICIO # 00

ASUNTO: Carta de presentación del informe.

Senores:

**Comandante y Concejo Administrativo de la
“Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca”
Ciudad.**

De mis consideraciones:

Se a efectuado la Auditoria de Gestión a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca por el periodo comprendió entre el 01 de enero del 2010 al 31 de diciembre del 2011.

El examen que realizamos esta basado con las Normas Ecuatoriana de Auditoria Gubernamentales emitidas por la Contraloría General del Estado. Estas .Estas requieren que el examen sea previsto y ejecutado para lograr tener certeza razonable de que la información recaudada más la documentación analizada no contiene aclaraciones erróneas de gran importancia.

De acuerdo a la naturaleza de nuestro examen, los resultados están expuestos en los comentarios, conclusiones y recomendaciones, que están plasmados en el siguiente informe. Las recomendaciones deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,

Econ. CPA. Teodoro Cubero.

Auditor General.

AUDITORIA DE GESTION DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA

CAPITULO I

ENFOQUE DE LA AUDITORIA

Motivo de la Auditoria

La Auditoria de Gestión aplicada al Departamento Financiero de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, se plantió como parte el tema de estudio de la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoria de los estudiantes de la Universidad del Azuay Jessica Peralta y Andrea Moscoso, dando a o conocer la gestión de la Institución evaluando el periodo 2010 y el 2011.

Objetivo General

El cumplimiento general de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca es el de cumplir y hacer cumplir las leyes, ordenanzas y reglamentos municipal y estar al servicio de la comunidad.

Objetivos Específicos

- ❖ Prevenir la ocupación de la vía pública...
- ❖ Controlar el orden y la seguridad en la vía pública.
- ❖ Seguridad en plazas, centros educativos y zonas de alto riesgo.
- ❖ Apoyar a entidades sociales y culturales.
- ❖ Campinas Solidarias.
- ❖ Capacitar al personal de la institución.
- ❖ Reestructuración y manejo de los parámetros de funcionamiento de la Guardia Ciudadana.
- ❖ Crear una escuela de formación de Guardias.

Alcance

En la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, nos orientaremos hacia los planes, programas de preferencia del presupuesto. El análisis de la Auditoría de Gestión comprende el periodo entre primero de junio del 2010 hasta el 31 de junio del 2011

Enfoque

En la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, nos orientaremos hacia la eficiencia, eficacia, y economía de los objetivos y programas que se ejecuten, de igual manera al uso de los recursos percibidos por parte del Municipio de Cuenca.

Subcomponentes

Se analizará en la vigente auditoría los siguientes componentes y subcomponentes:

SUBCOMPONENTES	
	INGRESOS
	GASTOS.

Indicadores de Gestión

Subcomponente Ingresos:

- ❖ **Eficiencia en Ingresos.**
- ❖ **Dependencia Financiera.**
- ❖ **Autonomía Financiera.**

Subcomponente Gastos

- ❖ Eficacia en gastos.
- ❖ Eficiencia en Gastos Corrientes
- ❖ Eficiencia en Gastos en Personal.
- ❖ Autosuficiencia en personal.
- ❖ Índice de Autosuficiencia
- ❖ Dependencia Financiera
- ❖ Solvencia Financiera

CAPITULO II

INFORMACION DE LA ENTIDAD

MISION INSTITUCIONAL

Somos una Institución Pública órgano de la administración municipal que ejerce la tutela y guardianía de seguridad ciudadana en el Cantón Cuenca, bien sea de modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con las que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el Cantón.

VISION INSTITUCIONAL:

Ser una Institución modelo en el ámbito nacional en la en la prestación de servicios públicos de Guardianía; con los más altos niveles de calidad e innovación de servicios, obediente y garante de lo consagrado en las Leyes de la República, buscando servir eficazmente a la Ciudadanía.

FODA

Principales Fortalezas

- ❖ Cuenta con el apoyo financiero y logístico del Municipio de Cuenca.
- ❖ De acuerdo a los procedimientos y funciones la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca cumple con los reglamentos.
- ❖ Esta dirigida por profesionales capacitados que cumplen y hacen cumplir las disposiciones y reglamentos de la Institución de esta manera facilitando el trabajo en equipo
- ❖ La relación entre superiores y su personal es de respeto y armonía.

Principales Debilidades.

- ❖ Las herramientas de trabajo de los guardias no son optimas para el trabajo que afrontan día.
- ❖ Las transferencias monetarias que reciben no abastecen las necesidades de la institución
- ❖ No cuentan con el apoyo de la ciudadanía
- ❖ Los gastos que se generen serán pagados con contra factura

Principales Oportunidades.

- ❖ Asesoría del Municipio de Cuenca para optimizar los recursos.
- ❖ El apoyo de capacitaciones de personas extranjeras que aportan con sus conocimientos a la Institución
- ❖ Estabilidad laboral.

Principales Amenazas.

- ❖ Para jerarquizar a los guardias no cuentan con un manual de procedimientos.
- ❖ Falta de conocimiento por parte de la ciudadanía de los servicios de la Guardia de Seguridad Ciudadana de la Ciudad de Cuenca
- ❖ Los ingresos monetarios no son suficientes para abastar las necesidades.
- ❖ Falta de elementos e de trabajo a los guardias

Base Legal

Ley Orgánica de Régimen Municipal.

Ley Orgánica de la Contraloría del Estado.

Estructura Orgánica

La Guarida de Seguridad Ciudadana de Cuenca ha elaborado el Organigrama Estructural según las responsabilidades de sus funcionarios como primera persona el Comandante encargado, secretaria respectiva, seguido por el Jefe Financiero con dependencia directa de Contabilidad a su lado el Jefe de Recursos Humanos con dependencia de analista de recurso humanos, el Comándate como el personal Administrativo llevan funciones en común, seguido el Comándate también esta en constante comunicación con la supervisión para coordinar operativos los cuales se conectan con los guardias para hacer cumplir lo predispuesto

Objetivo de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca

Antecedentes

Son una Institución Pública órgano de la administración municipal que ejerce la tutela y guardianía de seguridad ciudadana en el Cantón Cuenca, bien sea de modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con las que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el Cantona

Visión

Ser una Institución modelo en el ámbito nacional en la en la prestación de servicios públicos de Guardianía; con los más altos niveles de calidad e innovación de servicios, buscando servir eficazmente a la Ciudadanía.

Valores Institucionales En relación con los valores institucionales, ejes principales del accionar de la Guardia de Seguridad Ciudadana, los definimos de la siguiente forma: para satisfacer al cliente

Es una actitud del personal de la institución, atender a las necesidades de la ciudadanía y satisfacer sus expectativas.

Honestidad Trabajamos con honradez, dignidad, solidaridad

Actitud de liderazgo Buscamos el mejoramiento continuo, para constituirnos en el mejor referente del desarrollo local, regional y nacional.

Trabajo en equipo Complementamos y potenciamos las iniciativas, los conocimientos y recursos individuales, para hacerlo mejor.

Competitividad Ofrecemos servicios de calidad, con eficiencia, eficacia

Información Financiera**Los ingresos devengados de los años se presentan a continuación:**

Los ingresos Devengado del 2010-2011:

INGRESOS	2010	2011
INGRESOS CORRIENTES	589.344.93	714.333.64
TOTAL	589.344.93	714.333.64

Información tomada del presupuesto 2010-2011.

CAPITULO III

Capitulo III: Resultados Generales

1.-Ambientes de control

Aspectos positivos.

- Las relaciones de los funcionarios y Comandante son de respeto y responsabilidad, lo cual favorece a los empleados que puedan presentar sus denuncias sin represalias.
- El Comandante y la Administración incentiva y compromete a sus servidores el cumplimiento de leyes y ordenanzas.
- La Administración presenta oportunamente información financiera y de gestión.
- Poseen normas y reglamentos, relacionados con el control y descripción de CAD una de las actividades que ellos desarrollan.

Aspectos Negativos.

- La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no posee código de ética.
- No puede un comité que genere un código de ética.
- La cantidad del personal dentro de la institución no es adecuado para el tamaño de la muestra en la que ellos se desempeñan.

Conclusión

Con el análisis del cuestionario de control interno podemos decir que la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca en el primer componente llamado Ambiente Interno de Control, resalta los aspectos positivos que posee la Guardia de Seguridad Ciudadana, como es la libre expresión entre el personal y el manejo de la comunicación dentro de la institución.

Recomendación.

La recomendación va dirigida al Departamento de Recursos Humanos y Administrativo, recomendando la creación de un código de ética de tal manera que pueda fortalecer el desarrollo y la comunicación existente.

2.-Establecimiento de objetivos.

Aspectos positivos.

- Cumplen con un Plan Estratégico definido interna y externamente.
- Existe apoyo del Comandante y Directores para determinar sus objetivos y la manera de llegar a cumplirlos.

Aspectos Negativos.

- No existe conocimiento de los nivel de la organización de los elementos del CORRE establecidos y de los objetivos que se espera alcanzar.
- No existe mayor atención de los directivos entre los riesgos aceptados y sus resultados.

Conclusión

El segundo componente del Control Interno que es el Establecimiento de Objetivos cabe recalcar que la Guardia de Seguridad Ciudadana cuenta con un Plan Estratégico, difundido interna y externamente.

Recomendación

Se recomienda al Director Financiero formular indicadores de Gestión Institucionales que permitan medir y cuantificar las metas, objetivos y actividades planificadas con lo ejecutado.

3.-Identificación de eventos.

Aspectos positivos

.

- Existe apoyo de la Administración en las acciones orientadas a categorizar los eventos que tengan que ver con la misión de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.

Aspectos negativos.

- No existe mecanismos para identificar eventos.
- No existe apoyo por parte de la Administración para que tomen acciones correctivas.

Conclusión

De acuerdo al tercer componente llamada Identificación de Eventos se puede indicar que la Guardia de Seguridad Ciudadana con el apoyo de la Administración y Funcionarios puede clasificar o categorizar eventos ocasionados dentro de la Administración.

Recomendación.

Se recomienda la participación de la Administración y funcionarios de la institución para establecer y determinar los factores de riesgo dentro de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.

4.-Evaluacion de Riesgos.

Aspectos positivos

- La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca cuenta con el apoyo del Alcalde y Concejo Cantonal.

- Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que puedan ocurrir dentro de la Institución.

Aspectos negativos

- No se evalúan los riesgos periódicamente.
- No se ha implementado técnicas de evaluación de riesgo que puede afectar el cumplimiento de los objetivos.

Conclusión

En el cuarto componente llamado Evaluación de Riesgo, podemos decir que la Guardia de Seguridad Ciudadanía de Cuenca tiene apoyo por parte de los Directivos institucionales.

Recomendación

Se sugiere a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca que evalúe los riesgos en el posible trimestralmente, para poder tener un enfoque de los eventos que puede ocurrir.

5.-Respuesta a los Riesgos.

Aspectos positivos

- Poseen mecanismos para la toma de decisiones.
- El Comandante y Directores Administrativos, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión, y las posibles oportunidades para alcanzar los objetivos.

Aspectos negativos.

- No tienen ningún estudio que analice alternativas ante los posible Riesgos.

Conclusión

Se adoptan elementos para la toma de decisiones, en conjunto con el Comandante y Directivos Institucionales.

Recomendación

Se recomienda al Consejo Administrativo que tome las medidas necesarias como respuesta a los riesgos y se establezcan unidades para el análisis de alternativas.

6.-Actividades de Control

Aspectos positivos

- Poseen actividades que controlan el servicio que presta la institución.

Aspectos Negativos.

- No poseen una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos, evitando que puedan medir que seguridad tienen ante los riesgos y los objetivos que no se alcanzan.
- No existe un plan estratégico basado en la tecnología de información que guarde relación con los objetivos institucionales.

Conclusión

Se puede concluir que la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca cuenta con controles preventivos manuales y de dirección los mismos que son puestos a pruebas dentro de las actividades para el control.

Recomendación

Podemos recomendar implantar un plan estratégico de Tecnología de la Información de esta manera agilizaría la elaboración de los procesos dentro de la Institución.

7.- Información y Comunicación

Aspectos positivos

- La información dentro de la Guardia de Seguridad Ciudadana puede ser compartido dentro del personal dentro de la Institución sin ningún temor.
- Se ha dado a conocer al personal el compromiso de la administración en la entrega de información a los organismos de control.
- Dentro de la entidad la información
- Los reportes periódicos dentro de la institución, sirven como guía para la relación de los informes de gestión al Comandante y este haciéndole conocer a la comunidad.

Aspectos negativos

- No existe sistemas ni procedimientos para la integración de todos los departamentos

Conclusión

Al revisar la información y comunicación de los resultados existe una responsabilidad de compartir la información entre toda la entidad con el objetivo de evaluar la gestión y control.

8.-Supervision y Monitoreo

Aspectos positivos

- Los Directivos definen los procedimientos para que informe la deficiencia de Control Interno.

Aspectos negativos

- La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con una Auditoria Interna.

Conclusión

La supervisión y Monitoreo siendo el ultimo componente se puede concluir que el Director Administrativo ha efectuado el papel similar a un Auditor Interno, emitiendo instrucciones para encontrar carencias del Control Interno en sus Departamentos y de esta poder corregirlas.

Recomendación

Se recomienda ala Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca la implementación de una Unidad de Auditoria Interna dentro de la Estructura Orgánica Funcional.

Atentamente,

Jessica Peralta

CAPITULO IV

RESULTADOS ESPECIFICOS POR COMPONENTE

Componente: Sistema de Presupuesto

Subcomponente: Ingreso

TRANSFERENCIAS MUNICIPALES

Dentro de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no se logrado tener Independencia Financiera, debido a una falta de independencia en el presupuesto se estima un presupuesto para el año 2010 es de \$681104,33 y tuvieron una transferencia de \$589344,39 y en el año 2011 el presupuesto es de \$1000.000 y se hizo una transferencia de 714333.64 se evidencia un déficit en el 2010 de \$ 91759,94 y en el año 2011 es de \$285666,36 ocasionando que el ingreso no se encuentre dentro del rango de posibilidades de cubrir sus gastos .

Debido a su falta de independencia en el área financiera el ingreso por transferencia forma parte del Ingreso Corriente para cubrir en la totalidad el gasto Corriente.

Limitado recurso económico que es destinado ala institución lo cual retrasa el desarrollo de actividades que están planificadas o no se han ejecutado.

Conclusión: Por la falta de recargos de autogestión que tiene la entidad esta se limita en el desarrollo y ejecución de alguno planes que tiene visionado pero que no pueden ser ejecutados.

Recomendación: Se recomienda al Director Financiero que tome las medidas necesarias y urgentes para que los ingresos sean gestionados directamente por parte de la institución.

Componente: Sistema de Presupuesto

Subcomponente: Ingresos

INDICADORES DE GESTION

Condición: La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con ningún indicador presupuestario, para su evaluación e interpretación.

Si la administración de la entidad desea la optimización de los recursos con los que disponen deben utilizar herramientas que midan el nivel de eficiencia y eficacia del servicio a los ciudadanos.

No se han aplicado o elaborado indicadores de gestión debido a la falta de información ya que solo cuenta con ingresos por transferencia y ellos no manejan directamente estos sino ellos mantienen al Municipio como intermediario.

Conclusión: Existe limitada información por lo que neos puede aplicar indicadores que midan el nivel de eficiencia y eficacia de la Ejecución del Presupuesto.

Recomendaciones: Se recomienda al Director Financiero que gestione, la aplicación de indicadores presupuestarios y sus interpretaciones los mismos que serán de utilidad para la toma de futuras decisiones del Municipio y del Concejo Cantonal.

CUMPLIMIENTO DEL CONTROL INTERNO

Condición: La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con un departamento que se encargue del control interno

Si la administración de la entidad desea la optimización de los departamentos dentro de la institución debe disponer de herramientas que midan el nivel de eficiencia y eficacia del servicio a los ciudadanos.

No se han aplicado o elaborado manuales y normas de gestión debido a la falta de información ya que solo cuenta con dos departamentos Financiera y RRHH y ellos no manejan directamente lo que tienen que ver con el Control Interno.

Conclusión: Existe limitada información por lo es difícil indicar que nivel de eficiencia y eficacia se están cumpliendo a nivel del control interno.

Recomendaciones: Se recomienda al Director Financiero que en concordancia con el Departamento de Recursos Humanos gestión, la aplicación de normas y reglas que sirvan como indicadores para medir el control interno entre los funcionarios que aquí laboran su i los mismos que serán de utilidad para la toma de futuras decisiones de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca

Componente: Sistema de Presupuesto

Subcomponente: Gastos

Gastos en personal

Con respecto al análisis realizado mediante indicadores el ingreso corriente no cubre en su totalidad el gasto corriente, por esta razón el presupuesto fue modificado para solventar los gastos corrientes, los pagos a personal es la parte más representativa que es cargado al gasto corriente, cabe recalcar que en el año 2010 se destituyeron a 10 guardias por motivos laborales los cuales están incluidos en el presupuesto de gastos en el personal hasta la fecha sigue en juicio en caso por lo tanto la Guardia provee estos gastos incluyendo en el presupuesto.

El presupuesto se estimo para el gasto de personal la cantidad en el 2010 de \$ \$668.538,77 y en el 2011 de \$772.477,05 el cual se devengo en el 2010 \$668.538,77 y en el 2011 \$724.546,27, mientras que los ingresos corrientes se estimaron para el 2010 \$ 589344,38 y para el 2011 de \$714.333,64 estos ingresos fueron otorgados por transferencia del Municipio en consecuencia fueron modificados puesto que sus gastos en el periodo tanto 2010 como 2011 fueron mayores

La falta de recaudación del ingreso de autogestión que forma parte del ingreso corriente para cubrir todos los gastos de la Institución, los guardias destituidos desde el 2010 hasta la fecha constan en el gastos del personal debido a que no se dicta el veredicto, las transferencias otorgadas por la Municipalidad de Cuenca no son las solicitadas por la Guardia

Conclusión: Conociendo que el manejo de los gastos del personal y cuáles son sus ingresos por transferencias otorgados, se debe mencionar la falta de autogestión por parte de los funcionarios de la Guardia de Seguridad, por no consideran ingresos de autogestión en sus planes de trabajo, también se podría acotar la poca agilidad de los trámites para deliberar una sentencia final de los guardias destituidos

Recomendación: Como recomendación a la Dirección Financiera que tome medidas urgentes y necesarias en auto gestionar el total de Ingresos, para que los gastos al

personal no influyan de tal magnitud a los gastos corrientes y se pueda proyectar los fines planteados.

INDICADORES DE GESTION

La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca no cuenta con índices presupuestarios, para interpretación y evaluación. La administración para un análisis y revisión de sus gastos e ingresos es primordial que cuente con indicadores de esta manera puede medir el nivel de eficiencia y eficacia del servicio prestado a la comunidad. De esta manera se maneja y evaluar el presupuesto de forma ordena, tales son los resultados que la forma de manejo de la Guardia no es óptima, no está tomando en cuenta la proyección del análisis de ingresos y gastos.

Conclusión: La información que posee es optima y competente para proyectarse en una planificación de mejoramiento continua a la Institución de esta manera brindara a la comunidad un servicio eficaz, pero no se está aplicando de manera ordenada sus recursos se debe implementar índices para medir el nivel de eficiencia y eficacia de la ejecución del presupuesto.

Recomendación: Los indicadores presupuestarios se deben incluir en el análisis presupuestario, se recomiendo al Director Financiero para de esta manera tener una respectiva y correcta de interpretación los mismos que servirán para la toma de decisiones para el beneficio de la Institución

CUMPLIMIENTO DEL POA

La Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca, estableció un programa de ejecución de 8 pasos a seguir : Prevención en la ocupación de la vía pública, Control y seguridad en la vía pública , Seguridad en plazas y Centros Educativos, Apoyo y alianzas con entidades , Difusión social, Capacitación integral, se ha cumplido con todas las actividades de los puntos expuestos, gracias al personal altamente comprometido con la Institución sin embargo en le punto 7 que nos hace referencia a la Reestructuración Modernizada no se ha cumplido en su totalidad

Según el cumplimiento observado y analizado es gracias al personal y a la dirección que se enfoca al bienestar de la comunidad, la Reestructuración Modernizada es la base para la optimización de recursos y efectividad de resultados se pudo constatar que no se

esta cumpliendo con los puntos expuestos como: físicos no disponen de sistema GPS, los implementos para el personal son escasos (herramientas indispensables) gas, chalecos ,escudos protectores, bicicletas en lo Administrativo: se esta reestructurando el organigrama funcional, no se efectúa la evaluación de desempeño del personal, no se nombra la implementación del software solicitado como herramienta indispensable de trabajo para el buen funcionamiento.

Conclusión: El cumplimiento anual de lo programado se pudo observar que el personal (guardias) es altamente calificado y comprometido con la Institución cabe a la falta de herramientas básicas para su trabajo, los objetivos propuestos se han cumplido, el presupuesto y la falta de ingresos de autogestión han sido la causa para que el punto mas importante no sea cumplido hasta la fecha

Recomendación: Como tal se recomienda a la Dirección Financiera establecer en el POA, la implementación del software, revisar y hacer cumplir la evaluación de desempeño del personal como motivación a los mismos.

3.6 FASE V: SEGUIMIENTO Y MONITOREO

3.6.1 CRONOGRAMA DE CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES	VALOR AGREGADO	RESPONSABLE/TIEMPO A CUMPLIR
GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA		
Racomendamos a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca que implemente Auditorias Internas	Mediante la implementación de Auditorias Internas se dará un paso más para optimizar recursos, mejorar el control interno y analizar los estados financieros	Plazo de 180 días
Se sugiere a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca que revise y analice el Manual Orgánico Funcional Capitulo III Art. 8 y 9 hace mención a los recursos y fuentes de	De esta manera se lograra incrementar los ingresos de autogestión lo cual es necesario para cubrir los gastos corrientes	Plazo de 180 días

financiamiento		
Como recomendación a la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca que analice y tome medidas con respecto a riegos	Implemente un sistema de respuestas a los riesgos de esta forma se reduce el impacto que causan a la Institución	Plazo de 180 días
Se recomienda que sea analizado y revisado los ingresos de las transferencias de dinero que realiza a la Guardia	Como medida urgente revisar los ingresos transferidos a la cuenta del Banco Central para ser utilizados por la Guardia puesto que estos no cubren los gastos corrientes de la Institución	Plazo de 180 días

COMANDANTE DE LA GUARDIA DE SERGURIDAD CIUDADANA DE CUENCA		
Como máxima autoridad se sugiere contar con un equipo de trabajo altamente competente que ayude y encamine al progreso de la Institución, verificar, observar, analizar y hacer cumplir las leyes, ordenanzas, reglamentos que permitan , mantener planes de trabajo que involucren a todo el personal para que su compromiso sea optimo, una buena comunicación con los funcionarios ayudará a alcanzar los objetivos propuestos	Revisar las capacidades del personal, evaluar sus fortalezas y debilidades de la Institución , llevar un control permanente de los programas a cumplir , revisar los estados financieros y el control interno junto con el Jefe Financiero, mantener reuniones con todo el personal, realizar gestión para que sus ingresos no sean menores que sus gastos	Plazo de 180 días

DIRECTOR FINANCIERO		
Se recomienda mantener informado de todo el manejo de la Guardia al Comandante para la toma de decisiones inmediatas	Las decisiones deben ser tomadas con la urgencia de las mismas, para el manejo financiero este debe ser llevado por medio de un control permanente y respaldo de todo lo proyectado para ofrecer una idea clara del manejo de la Institución a la máxima autoridad que es el Comandante	Plazo de 180 días
Como recomendación importante es la implementación de indicadores financieros para la evaluación eficiente y eficaz del control y manejo de la Institución	Los cuales permitirán medir y cuantificar las actividades, programas de trabajo, objetivos y metas, ayudando a comparar los resultados obtenidos con años anteriores	Plazo de 180 días
Incluir en el POA la adquisición de tecnología como un software	De esta manera contribuir con Contabilidad en obtener datos exactos y el optimo manejo de las cuentas, los programas tecnológicos son base fundamental de toda Institución	Plazo de 180 días
Se sugiere revisar junto con la Municipalidad de Cuenca lo dictado y manifestados según la el Manual Orgánico Funcional Capitulo III Art. 8 y 9 hace mención a los recursos y fuentes de financiamiento	Art. 8.- De la Administración de Recursos.- La Guardia Ciudadana a través de la Unidad Administrativa y Financiera, es responsable del cuidado y administración independiente de sus recursos, debiendo mantener y llevar cuentas, balances, inventario de bienes y toda actividad de manejo presupuestario y financiero bajo su responsabilidad	Plazo de 180 días

	<p>y la supervisión y Control de la Dirección Financiera y Auditoría Interna de la Municipalidad.</p> <p>Art. 9.- Recursos.- Son recursos administrados por la Guardia Ciudadana de Cuenca:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Las rentas e ingresos creados por la Municipalidad para su administración destinados al servicio que presta;b) Los ingresos provenientes de los servicios que preste por Seguridad Ciudadana;c) Las asignaciones especiales que hagan en su favor el Estado, la Municipalidad de Cuenca y otras entidades públicas o privadas;d) Las donaciones recibidas por la Municipalidad para el servicio de Seguridad Ciudadana;e) Los ingresos que se deriven de los créditos que obtenga;f) Otros creados por el Concejo Cantonal.	
--	--	--

<p>Se recomienda que se debe mantener una comunicación constante de lo planificado y toma de decisiones con el Jefe de Contabilidad y el Departamento de Recursos Humanos</p>	<p>Las reuniones mantenidas para el bienestar de los servicios a la comunidad y el buen funcionamiento Institucional debe formar parte el Comandante el Jefe Financiero, el Jefe de Contabilidad y Recursos Humanos de esta manera se podrá cubrir todos los puntos a seguir y la toma de decisiones serán agilitadas para alcanzar los objetivos planteados</p>	<p>Plazo 60 días</p>
<p>Se recomienda junto con el Comandante revisar los gastos y el presupuesto obtenido, realizar gestión en los ingresos propios</p>	<p>Junto con el Comandante que es la máxima autoridad, realizar gestión en obtener y manifestar al Municipio que los ingresos otorgados en las transferencias no abastecen sus gastos corrientes, puesto que se realiza un ajuste del presupuesto esto produce un retraso en los programas ya planificados. Realizar autogestión para implementar ingresos propios</p>	<p>Plazo 180 días</p>
<p>Se recomienda junto con el Comandante, incentivar al personal Administrativo</p>	<p>Medir sus capacidades para cubrir estudios de Masterados en las áreas que desempeñan para mejorar la calidad profesional la cual dará como resultados beneficiosos para la Institución</p>	<p>Plazo 180 días</p>
<p>Se recomienda analizar el Manual Orgánico Funcional Capítulo III De la Formación Profesional, la Capacitación Profesional Continua para enfocarnos en el trabajo de los guardias que es la parte</p>	<p>Tomar en cuenta las aptitudes del personal medir sus capacidades, meritos, estudios realizados según el Art. 15, 16y 17</p> <p>Art. 15.- La formación permanente del personal, es decir, el mantenimiento y desarrollo de su valor moral, técnico y profesional, como de su condición física deberá</p>	<p>Plazo 180 días</p>

fundamental de la Institución	<p>ser preocupación del mando a todos los niveles.</p> <p>Art. 16.- El Coordinador de capacitación, previa la iniciación de los cursos y contando con la respectiva aprobación del Consejo Superior de Asesoría y Disciplina, señalará las asignaturas que durante el mismo deberán desarrollarse.</p> <p>Art. 17.- Los programas de estudios serán revisados anualmente, con el objeto de actualizarlos periódicamente, de acuerdo a la técnica evolutiva de la Pedagogía moderna y las Necesidades Institucionales.</p>	
-------------------------------	---	--

CONTABILIDAD		
Podemos recomendar al Jefe de Contabilidad que exija nuevamente un programa de software	Es indispensable en el departamento de Contabilidad el manejo de las cuentas y estados con un programa tecnológico adaptado a las necesidades de la Institución de esta manera se optimiza tiempo y recursos	Plazo 180 días
Manifestar sus dudas al Jefe Financiero para la toma de decisiones	El departamento de Contabilidad es dependiente del Departamento Financiero por esta razón todas sus preguntas y contribuciones que enriquezcan a toma de decisiones deben ser planteadas al Jefe Financiero en beneficio a la Institución	Plazo 60 días
DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS		
Se recomienda al Departamento de Recursos	El manual de ética mejora la comunicación entre departamentos y	Plazo 60 días

Humanos la creación de un código de ética, revisar y analizar el manual de funciones el cual ayuda a establecer el número de empleados requeridos para la Institución	el manual de funciones ayudará a evaluar las aptitudes y capacidades del personal	
Mantener alianzas con otros países de capacitaciones a los guardias de la Institución	Crear un ambiente de trabajo altamente capacitado y confiado de sus capacidades.	Plazo 60 días

CAPITULO IV

4. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

Al terminar nuestra investigación de trabajo gracias a la colaboración de funcionarios de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca quienes nos brindaron el apoyo incondicional y el material necesario para culminar con nuestro estudio y poder contribuir al buen funcionamiento de la misma, como primer punto a analizar creemos conveniente tener en cuenta el análisis de la situación actual de la entidad, lo que permitió tener una perspectiva diferente sobre el funcionamiento de la Guardia.

Podemos acotar que aplicamos técnicas y programas de auditoria con la ayuda de papeles de trabajo y hallazgos, hemos podido llegar a un análisis del presupuesto y como subcomponente ingresos y gastos los cuales nombraremos a continuación:

- El manejo de los ingresos por transferencias otorgados por el Municipio para el cumplimiento de los gastos de la Guardia, según los índices de estudio no abastecen, de esta manera se debe realizar un ajuste al presupuesto, existe una falta de gestión por parte de los funcionarios de la Guardia al no exigir lo justo y implementar nuevas formas de obtener ingresos propios.
- Debido a la falta de recursos de autogestión los ingresos solo abastecen a los gastos del personal dejando desamparados los gastos corrientes
- La información es suficiente y competente para implementar el manejo de indicadores para medir el nivel de eficiencia y eficacia de la Ejecución Presupuestaria

- El análisis de los dos años 2010 y 2011 nos refleja que no hay cambios notables en todas las áreas estudiadas, hace referencia que no se mantiene un mejoramiento continuo
- No se ha cumplido en su totalidad con el POA propuesto dejando al lado la tecnología y evaluación de capacidades de funcionarios

El aporte analítico de la Auditoria de Gestión que hemos brindado permitió visualizar una forma de trabajo organizada y comprometida abierta a cambios sustanciales dentro de la Institución

4.2 RECOMENDACIONES.

Nuestro trabajo de estudio analizó con precisión las debilidades, fortalezas, amenazas y oportunidades de cada uno de los Departamentos de la Guardia, centrando nuestro estudio al Departamento Financiero al analizar cada subcomponente auditado, dejamos plasmado que es importante el cumplimiento de las recomendaciones las mismas que fueron analizadas y estudiadas con el fin de mejorar las actividades, objetivos y metas propuestas por la Guardia

- Siendo la Guardia de Seguridad Ciudadana un órgano de la administración municipal encargada de cumplir las funciones de policía dentro del Cantón Cuenca, debe analizar y revisar con el Municipio las leyes de los recursos y fuentes de financiamiento, replantear junto con la Municipalidad programas de apoyo para lograr implementar ingresos de autogestión es una de las mas importantes para cumplir objetivos y metas.
- Incluir en el POA programas de ingresos propios la implantación de un Sistema de Contabilidad Gubernamental, se hace urgente su recomendación de acuerdo a lo que sugiere el Ministerio de Finanzas y su normativa vigente.

[1.3 SISTEMA NACIONAL DE FINANZAS PUBLICAS \(SINFIP\) foro...](#)

es.scribd.com/.../SISTEMA-NACIONAL-DE-FINANZAS-PUBLICAS-SINFIP - [En caché](#)

Los principios expuestos en la **normativa** del SINFIP, son: 1. Entes financieros. 2 ... La Contabilidad Gubernamental del **Ecuador**. Gabriel Freire Romo... Financiera-3. Que es un software de propiedad **del Ministerio de Finanzas**, de aplicación...

- Comprometerse con la Institución, gestionando los recursos necesarios para brindar servicios óptimos a la comunidad.
- Como prioridad se recomienda al Director Financiero solicitar junto con el apoyo del Comandante el control total sobre sus ingresos como se menciona anteriormente esta decretado que la guardia tenga total independencia sobre el manejo de estos, y de esta manera evitar estar reajustando el presupuesto planteado.
- Recomendamos la aplicación de indicadores que permitan conocer como se desarrolla la eficiencia dentro de la presenta y mediante estos encontrar sus adecuadas soluciones.

4.3BIBLIOGRAFIA

4.3.1 LIBROS

4.3.1.1 CUBERO A. Teodoro Manual Específico Auditoria-Gestión, Cuenca Ecuador 20019 pago 356

4.3.12 LEY ORGANICA DE REGIMEN MUNICIPAL Codificación 000, Registro Oficial Suplemento.331 de 15 de Octubre de 1971

4.3.2FOLLETOS

4.3.2.1 PEÑA Genaro, Material de estudio de Auditoria de Gestión II, Cuenca Ecuador 2008.

4.3.2.2 LEON Paola Material de Estudio de Auditoria de Gestión II, Cuenca Ecuador 2009.

4.3.2.3 CUBERO Teodoro, Material de Estudio de Auditoria Forense, Cuenca Ecuador 2009.

4.3.2.4 SANCHEZ Juan Mora Byron Tesis de Auditoria de Gestión al Municipio de Paute, Cuenca Ecuador 2009 287 págs.

4.3.2.5 CRESPO Paulina, JIMENES Janet Tesis de Auditoria de Gestión al Municipio de Sisáis, Cuenca

ANEXOS

Anexos 1: Fotografía

Fotografía # 1 Casa de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.



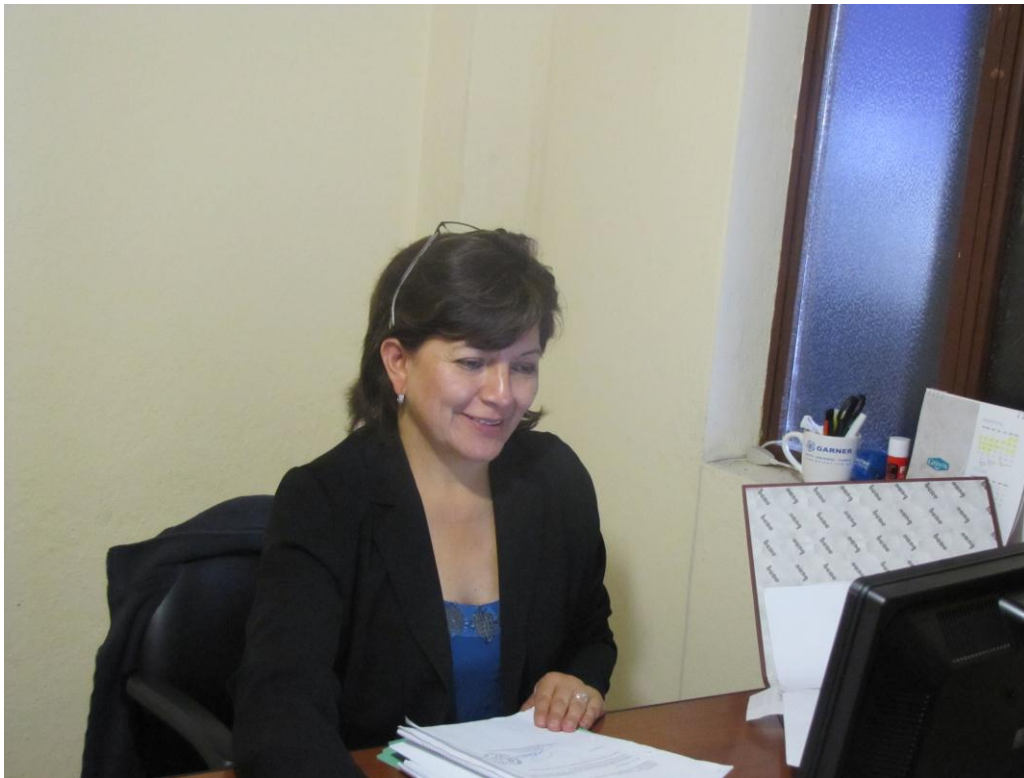
Fotografía # 2 Exterior de la Casa de la Guardia de Seguridad Ciudadana de Cuenca.



Fotografía # 3: Director Financiero



Fotografía # 4: Jefe de Contabilidad



ANEXO 2: Diseño de la Monografía



UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD
Diseño de Monografía

1. TEMA

AUDITORIA DE GESTION APLICADA AL DEPARTAMENTO FINANCIERO DE LA GUARDIA DE SEGURIDAD CIUDADANA (CUENCA).

2. SELECCIÓN Y DELIMITACION DEL TEMA

El proyecto del trabajo de investigación se centra en el área de Auditoria y dentro de ella en la Auditoría de Gestión, cuyo proceso está conformado por las siguientes fases:

1. Conocimiento Preliminar.
2. Planificación.
3. Ejecución.
4. Comunicación de Resultados.
5. Seguimiento

Luego de analizar la situación actual del departamento Financiero de la Guardia de Seguridad Ciudadana se plantea la necesidad de realizar una Auditoría de Gestión la

misma que nos ayude a mejorar el desempeño y la eficiencia y eficacia de las operaciones de éste departamento.

3. DESCRIPCION DEL OBJETO DE ESTUDIO

El aumento de inseguridad que se vive hoy en día ha ocasionado, que las personas no puedan realizar sus actividades en forma normal debido al aumento de la delincuencia en el sector urbano y en el rural de la ciudad, provocando desconfianza en las personas y en las actividades productivas. Una de las principales competencias de la municipalidad es el de promover la seguridad de los ciudadanos y vecinos del cantón. En este marco se ha creado entre otras instancias la guardia ciudadana cuyo propósito es brindar la seguridad a los ciudadanos y coadyuvar al bienestar de los vecinos del cantón,

La Guardia Ciudadana, es el órgano de la Administración municipal encargado de cumplir las funciones de policía municipal dentro del Cantón Cuenca, de acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Régimen Municipal, en esta Ordenanza, las Ordenanzas de Control Municipal y las disposiciones de política de seguridad emanadas desde el Consejo de Seguridad Ciudadana. Para garantía de su efectividad y por la naturaleza de sus funciones esta atribuida de independencia administrativa y financiera, según se establece en esta ordenanza y los reglamentos que expida el I. Consejo Cantonal

Es finalidad de la Guardia de Seguridad Ciudadana ejercer la tutela y guardianía de Seguridad Ciudadana en el cantón Cuenca, bien sea en modo directo o en acción de colaboración, apoyo y complementariedad con las que cumplen los demás actores de la seguridad ciudadana en el cantón.

El presente trabajo de Auditoría de Gestión de la Guardia Ciudadana será realizado con la finalidad de marcar los lineamientos a seguir de una Entidad que siendo parte del I Municipio de Cuenca, recién en el año 2009 se organiza con su autonomía financiera administrativa.

La entidad nos está facilitando toda la información requerida para desarrollar el presente trabajo pues contamos con el apoyo del Director Administrativa,

Las funciones que presta la Guardia de Seguridad Ciudadana son:

- Cumplir y hacer cumplir las leyes, ordenanzas, y reglamentos municipales en el ámbito de su competencia.
- Brindar el respaldo y protección a las acciones de potestades públicas y necesarias para el servicio público que cumplen las empresas municipales y los órganos descentralizados y desconcentrados del Gobierno Local en el Cantón Cuenca.
- Participar y cumplir con las políticas determinadas por el Consejo de Seguridad Ciudadana de Cuenca.
- Controlar el debido uso y ocupación de vías y espacios públicos.
- Colaborar en la vigencia del uso y ocupación del suelo en el territorio del Cantón, de acuerdo a las determinaciones municipales.
- Controlar en el marco de la competencia municipal, la prestación del servicio público de tránsito y transporte terrestre en el Cantón Cuenca.
- Controlar y precautelar la protección de parques, jardines, y el medio ambiente en el Cantón Cuenca.
- Brindar orientación y asesoramiento turístico ejercer la tutela y respaldo a las acciones que se cumplen en el Cantón.
- Colabora con la población mediante acciones solidarias de apoyo y auxilio inmediato para garantizar la seguridad ciudadana.

4. JUSTIFICACION DEL TEMA

La Entidad no ha sido objeto de una Auditoria de Gestión que permita evaluar el cumplimiento de los objetivos con efectividad y verificar el manejo de los recursos. Comprobar la Gestión de Riesgos los mismos que pueden afectar la consecución de las

metas trazadas por el Departamento. Es importante tener en cuenta que la Institución adolece de un adecuado sistema de Control Interno especialmente en el Área Financiera

La Auditoría de Gestión en el Departamento Financiero de la Guardia de Seguridad Ciudadana, permitirá evaluar el cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de las operaciones en beneficio de la comunidad, procesarlos y presentar los resultados obtenidos mediante el informe correspondiente. Es importante señalar que estos datos nos permitirán tomar decisiones que aporten al crecimiento institucional.

La ejecución del proyecto significa profundizar conocimientos adquiridos a lo largo de la carrera, implementar los mismos en una institución, y sobre todo realizar un aporte significativo al cambio de rumbo de la Guardia de Seguridad Ciudadana.

Por el factible acceso a la Guardia Ciudadana de Cuenca y el apoyo constante de los departamentos se tendrá una información viable, esto nos permitirá un conocimiento a fondo de la información en general.

Al aplicar nuestros conocimientos en la Guardia Ciudadana, permitirá corregir errores, perfeccionando el desempeño de las actividades diarias, optimizando recursos y de esta manera aportar al mejoramiento de la administración.

5. PROBLEMATIZACIÓN:

5.1 PROBLEMA GENERAL

LA GUARDIA CIUDADANA NO HA SIDO OBJETO DE UNA EVALUACIÓN INDEPENDIENTE MEDIANTE LA EJECUCIÓN DE UNA AUDITORIA DE GESTIÓN QUE LE PERMITA CONOCER EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE SUS OBJETIVOS Y LA EFICIENCIA Y EFICACIA EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS, A BASE D ELLOS CUALES SE PRESENTEN RECOMENDACIONES PARA SU MEJORAMIENTO ADMINISTRATIVO.

6. OBJETIVOS

6.1. OBJETIVO GENERAL:

Realizar la Auditoria de Gestión y formular un informe de resultados del Departamento Financiero de la Guardia Ciudadana de la ciudad de Cuenca en el periodo 2010-2011,

6.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Desarrollar la fundamentación teórica del Área examinada.
- Evaluar el Sistema de control interno del Departamento Financiero.
- Evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos, planes, programas y proyectos institucionales, su eficiencia y eficacia mediante los respectivos indicadores.
- Establecer el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables en la municipalidad.

7. MARCO TEORICO:

7.1 Tipos de auditoria

Con frecuencia se considera que la Auditoria se clasifica en tres grandes categorías.

Auditoria de Estados Financieros: Cubre ordinariamente el balance general, estado de pérdidas y ganancias y flujos de efectivo. La meta es determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Las auditorias de estados financieros son realizadas normalmente por una firma de contadores públicos certificados; los usuarios de los informes de los auditores incluyen la gerencia, los inversionistas, los banqueros, los acreedores, los analistas financieros y los organismos gubernamentales.

Auditorías de Cumplimiento: El desempeño de una auditoría de cumplimiento depende de la existencia de información verificable y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización.

Auditoría Operacional: Es un estudio o examen completo de una unidad específica, área o programa de una organización, con el fin de medir su desempeño.

Auditoría de Gestión

Es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y lograr una ventaja competitiva sustentable

Auditoría Interna

“La auditoría interna constituye una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, financieros, legales, operativos y estratégicos, gestión de riesgos, control y dirección de la entidad” (CUBERO A Teodoro; p39,40).

Control Interno

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los

registros contables son verídicos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

El control interno proporciona seguridad razonable referente al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Efectividad y Eficacia de las Operaciones.
- Confiabilidad en los Reportes Financieros.
- Cumplimiento con las Leyes y Reglamentos Aplicables.

Componentes del Control Interno:

1. Ambiente Interno de Control
2. Establecimiento de Objetivos
3. Identificación de Eventos
4. Evaluación de Riesgos
5. Respuesta a los Riesgos
6. Actividades de Control
7. Información y Comunicación
8. Supervision y Monitoreo



7.2 AMBIENTE INTERNO DE CONTROL

El ambiente interno de control (o entorno de control como lo denomina el informe COSO), se explica de la siguiente forma: “El entorno de control marca las pautas de comportamiento de una organización y tiene una influencia directa en el nivel de compromiso del personal respecto al control. Constituye la base de todos los demás elementos del control interno, aportando disciplina y estructura. Entre los factores que constituyen el entorno de control se encuentran la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la filosofía de la dirección y su forma de actuar; la manera en que la dirección distribuye la autoridad y la responsabilidad y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados, así como la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.”.

7.3 ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS

Los objetivos deben establecerse antes que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten a su consecución. El consejo de administración debe asegurarse que la dirección ha establecido un proceso para fijar objetivos y que los objetivos seleccionados están en línea con la misión/visión de la entidad, además de ser

consecuentes con el riesgo aceptado. Es a partir de los objetivos que se facilita la gestión de los riesgos empresariales mediante la identificación de los eventos externos e internos; la evaluación de los riesgos; la respuesta a los riesgos; y, el diseño de actividades de control.

7.4 IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS

“La gestión de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y personal restante, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.

7.5 EVALUACION DE LOS RIESGOS

La evaluación de los riesgos permite a una entidad considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva – probabilidad e impacto – y normalmente una combinación de métodos cualitativos y cuantitativos. Los impactos positivos y negativos de los eventos potenciales deben examinarse, individualmente o por categoría, en toda la entidad. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual.

7.6 RESPUESTA A LOS RIESGOS

La dirección para decidir la respuesta a los riesgos evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios, y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de la tolerancia del riesgo establecida. En la perspectiva de riesgo global de la entidad (cartera de riesgos), la dirección determina si el riesgo residual global concuerda con el riesgo aceptado por la entidad.

7.7 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos por la dirección y otros miembros de la organización con autoridad para emitirlos, como respuesta a los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos. Los procedimientos son las acciones de las personas para implantar las políticas, directamente o a través de la aplicación de tecnología, y ayudar a asegurar que se llevan a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos.

Las actividades de control pueden ser clasificadas por la naturaleza de los objetivos de la entidad con la que están relacionadas: estrategia, operaciones, información y cumplimiento

7.8 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

El componente dinámico del CORRE es la “información y comunicación”, que por su ubicación en la pirámide comunica el ambiente de control interno (base) con la supervisión (cima), con la evaluación del riesgo y las actividades de control, conectando en forma ascendente a través de la información y descendente mediante la calidad de comunicación generada por la supervisión ejercida.

Es importante el establecimiento de una comunicación eficaz en un sentido amplio, que facilite una circulación de la información (formal e informal) en varias direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente.

7.9 SUPERVISIÓN Y MONITOREO

“Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Dicho seguimiento tomará la forma de actividades de

supervisión continua, de evaluaciones periódicas o una combinación de las anteriores. La supervisión continua se inscribe en el marco de las actividades corrientes y comprende unos controles regulares efectuados por la dirección, así como determinadas tareas que realiza el personal en el cumplimiento de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales se determinarán principalmente en función de una evaluación de riesgos y de la eficacia de los procedimientos de supervisión continua”.

7.10 PRUEBAS DE AUDITORÍA

Sirven para que el auditor compruebe si las operaciones que se ejecutan son adecuadas.

7.11 PROGRAMAS DE AUDITORIA

El memorando de planificación será la guía del trabajo en la fase de ejecución. Los programas le sirven al auditor interno para asegurarse de que los medios y técnicas de recolección de evidencia, concuerden con cada criterio establecido.

7.12 PAPELES DE TRABAJO

Constituyen el conjunto de documentales o electrónicas (procesador de textos, hojas, electrónicas, o elaborados en alguna otra aplicación informática), en los cuales esta consignada la evidencia recopilada por el auditor y los resultados de las pruebas realizadas durante la etapa de ejecución; también formaran parte de papeles de trabajo aquellas piezas documentales o electrónicas obtenidas por el auditor y que no han sido preparadas por él.

7.13 HALLAZGOS DE AUDITORÍA:

Cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los procedimientos de auditoría en los diferentes componentes.

7.14 PROCESO DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN

El manual considera el proceso establecido por la contraloría general del estado del Ecuador cuyas fases son:

- **CONOCIMIENTO PRELIMINAR:** Revisión archivo papeles de trabajo, legislación y normativas municipales.
- **PLANIFICACION:** Evaluación de control interno por componentes.
- **EJECUCION:** Desarrollo de programas por componentes.
- **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS:** Redacción borrador del informe.
- **SEGUIMIENTO:** Monitoreo de cumplimiento de recomendaciones.

8. SELECCIÓN DE METODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

8.1 MÉTODOS

Método Deductivo

A partir de los datos generales obtenidos en la investigación nos dedicamos a deducir por medio del razonamiento lógico, los diferentes procedimientos y observaciones a tomar en cuenta en la Auditoría de Gestión.

Método Inductivo

Con este método se pretende dar una conclusión acerca del Sistema de Control Interno de la Institución y el aporte que tiene éste en la Auditoría.

Método Analítico

Se utiliza este método para analizar los procesos de mejoramiento de la efectividad y la eficiencia en el manejo de la institución.

Método Descriptivo

Consiste en la narración de los procedimientos relacionados con el control interno, y el manejo de los recursos disponibles. De esta manera clasificaremos los datos obtenidos en la investigación.

8.2 TÉCNICAS

Técnica Bibliográfica.- para la realización del marco teórico utilizaremos: libros, revistas, documentos, folletos, etc.

Técnicas de Observación.- Constatación personal de la problemática de la institución.

Técnicas de Inspección.- Examen físico de los bienes materiales y de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación de la entidad.

Técnica de la entrevista y encuesta.- Para averiguar sobre la problemática existente se aplicará la entrevista y encuesta a los responsables.

9 ESQUEMA CAPITULAR.

Capítulo 1. Fundamentación Teórica.

Introducción

1. Fundamentos Teóricos.
 - 1.1. Planeación Estratégica
Plan Operativo anual
Presupuesto
Indicadores de Gestión.
 - 1.2. Gestión de Riesgos.
 - 1.3. Pruebas de Auditoría.
 - 1.4. Técnicas de Auditoría.
 - 1.5. Proceso de Auditoría.
 - 1.6. Procedimientos de Auditoría.
 - 1.7. Evidencias.
 - 1.8. Hallazgo de Auditoría.
 - 1.9. Fases de la Auditoría de gestión.

Capítulo 2. Diagnostico de la empresa

Introducción

2. Aspectos Generales de la “Guardia de Seguridad Ciudadana”
 - 2.1. Reseña de la Institución.
 - 2.2. Misión y Visión de la Institución.
 - 2.3. Valores Estratégicos.
 - 2.4. Objetivos de la Institución.
 - 2.5. Organigrama de la Institución
 - 2.6. Situación Actual
 - 2.7. Estructura Económica y Funcional

Capítulo 3. Aplicación de la Auditoría de gestión al Departamento Financiero de la Guardia de Seguridad Ciudadana.

- 3.1. Conocimiento Preliminar
- 3.2. Planificación
- 3.3. Ejecución
- 3.4. Comunicación de Resultados.
- 3.5. Diseño, implantación de las recomendaciones.

Capítulo 4. Conclusiones y Recomendaciones.

- 4.1. Conclusiones.
- 4.2. Recomendaciones.

10. RECURSOS HUMANOS.

Responsables: Paola Jessica Peralta Guncay
Andrea Isabel Moscoso Gutiérrez.

Director: Ing. Teodoro Cubero

11. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.											
Actividades Realizadas	Mes 1			Mes 2			Mes 3				
1. Aprobación del Proyecto	■										
2. Recolección de Información		■									
3. Edición Capítulo 1		■	■	■							
4. Aprobación Cap 1				■							
5. Edición Capítulo 2				■	■	■	■				
6. Aprobación Cap 2							■				
7. Edición Capítulo 3							■	■	■		
8. Aprobación Cap 3									■		
9. Aprobación Final									■	■	
10. Presentación Final										■	■

11. PRESUPUESTO ESTIMADO.

PRESUPUESTO DEL PROYECTO		
Detalle	Monto (USD)	Justificación
Material de Escritorio	40	Esferos, Hojas, materiales de escritorio
Movilizaciones	50	Movilización autoras
Internet	20	Uso del internet
Impresiones	60	Impresiones previas y final
Empastados	70	Empastado trabajo final
Imprevistos	50	Recursos Extras
Total	290	

12. BIBLIOGRAFIA.

LIBROS

- GONZALEZ FRANCISCO, Auditoría del Mantenimiento e Indicadores de Gestión, 2003.
- FRANKLIN ENRIQUE, Gestión Estratégica del Cambio, Segunda Edición, 2007.
- FABADO, ENRICB I ALFONSO ‘’Auditoria de Economía, Eficiencia y Eficacia en el sector público ‘’Cámara de Comptos de Navarra. 1989.
- MIRANDA, ANTONIO DE ‘’ Auditoria de las Empresas Socialistas’’ MES 1997.
- PERDOMO MORENO ABRAHAM, ‘‘Fundamentos de Control Interno’’, Primera Edición 2004.
- MADARIAGA G. JUAN MARÍA, ‘‘Manual Práctico de Auditoría’’, Primera Edición 2004.
- [FONSECA LUNA](#) OSWALDO, ‘‘Sistemas de Control Interno’’, Primera Edición, 2006.
- MANTILLA B. SAMUEL, ‘‘Control Interno: Informe Coso’’ Cuarta Edición 2003.
- MALDONADO MILTON, Auditoría de Gestión.
- MANUAL DE AUDITORIA DE GESTION DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO.
- CUBERO A. TEODORO, MANUAL ESPECÍFICO AUDITORIA GESTION.