



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

ABRIL- SEPTIEMBRE 2022

EXAMEN COMPLENATIVO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA.**

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL CUERPO DE BOMBEROS DE VENTANAS EN
EL PERIODO 2020-2021**

EGRESADA:

MERELO BERMEO HELEN LISBETH

TUTOR:

ING. TEOFILO FERNÁNDEZ

BABAHOYO- LOS RIOS- ECUADOR

2022

RESUMEN

El presente estudio de caso que se va a realizar en la compañía del cuerpo de bomberos del cantón de Ventanas consta del tema “Evaluación del control interno del Cuerpo de Bomberos de Ventanas en el periodo 2020-2021”, el control interno es indispensable dentro de la compañía en especial porque se logra supervisar, controlar y sobre todo prevenir los riesgos o fraudes y sobre todo cuidan todos los activos, los recursos e intereses de la compañía para poder evaluar de qué manera se está llevando las actividades de la misma y ver su eficiencia de las operaciones. Al momento de aplica la evaluación del control interno en el cuerpo de bomberos del cantón de Ventanas se va a reconocer como se aplica el control y los procedimientos de los cinco componentes en la auditoria, lo cual va a permitir que se lleve a efecto que tan eficiencia son sus sistemas de control por parte de las gestiones administrativas con el propósito se genere una seguridad razonable en los procedimientos operativos y financieros de la compañía para cumplir con las metas, objetivos de la planificación financiera y operativa de la compañía que se han establecidos. En la compañía se verifico todos los procedimientos que se debe llevar a efecto para las evaluaciones de control interno de verificar los registros, la búsqueda de información, reconocer si la información es exacta, recomendaciones para la evaluación de control interno, la manera como esta administrado el cuerpo de bombero de cantón de Ventanas y en especial conocer un poco de su historia.

Palabras claves: auditor, compañía, control interno, evaluación, planificación.

ABSTRACT

This case study to be conducted in the company of the fire department of the canton of ventanas consists of the theme, "Evaluation of the internal control of the ventanas fire Department in the period 2020-2021", internal control is essential within the Company especially because it manages to monitor, control and especially prevent risks or fraud and especially take care of all assets, resources and interests of the Company to evaluate how it is conducting the activities of the same and see its efficiency of operations. At the time of applying the evaluation of internal control in the fire department of the city of Ventanas, it will be recognized how the control and the procedures of the five components are applied in the audit, which will allow the efficiency of is control systems to be carried out by the administrative management with the purpose of generating a reasonable security in the operational and financial procedures of the Company to meet the goals objectives of the financial and operational planning of the Company that have been established. In the Company we verified all the procedures that should be carried out for internal control evaluations to verify the records, search for information, recognize if the information is accurate, recommendations for the evaluation of internal control, the way the fire department of the cantón of Ventana is managed and especially to know a Little of its history.

Keywords: auditor, company, internal control, evaluation, planning.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de caso tiene como punto principal la evaluación del control interno del Cuerpo de Bomberos en el periodo 2020-2021 del cantón de Ventanas, ubicados en las calles Luis Landívar y 12 de octubre, la misma que se dedica a la actividad de servir a toda la ciudadanía del cantón Ventanas y demás cantones cercanos. La compañía tiene como punto principal salvar vida y poder brindar protección oportuna y de manera eficientes contra el fuego, recate y atender a los diversos desastres natural con la planificación, coordinación y capacitación en cuanto a la prevención y control de sus recursos lo cual ha venido afectando no se disponga con los implementos completos.

El objetivo del estudio de caso es evaluar el control interno que se está implementando en la compañía, verificando si la compañía está realizando sus actividades de manera eficiente y cumpliendo con todos los objetivos propuestos en su planificación. En el cuerpo de bombero de Ventanas se encuentra la problemática de pérdidas de recursos y no tienen los implementos completos necesarios para acudir ante una emergencia como son la vestimenta y demás herramientas que son necesarios para el personal.

La línea de investigación es de gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoria, control y la sublínea utilizada en la presente investigación es de “Auditoría y control”. La metodología a utilizar es el método inductivo, la misma que permitirá una investigación se lleve a cabo con procesos en cuanto a la observación y el análisis completo sobre la información encontrada en la compañía como los estados financieros de los periodos 2020 y 2021. La técnica a utilizar es la recolección de información en la cual se podrá analizar la valoración del cuerpo de Bombero para poder evaluar el control interno y determinar si la compañía se encuentra en optimo estado.

Además, al implementar la presente investigación podrá desarrollar una mejor comprensión de la posición financiero del cuerpo de bombero del cantón Ventanas ya que al tener un sistema de control interno eficiente en los departamentos administrativos y de gestión financiera podrá tener la información correcta y la detección de las problemáticas para la correcta toma de decisiones y poder enfrentar cualquier tipo de emergencia. Es importante señalar que dentro de la compañía se debe prevenir los

riesgos financieros con los procesos que salvaguarde los recursos y a su vez contar con todos los documentos que se evidencie las distintas transacciones que se han ejecutados en la compañía.

DESARROLLO

El cuerpo de bombero del cantón Ventanas se encuentra ubicado en Luis Landívar y 12 de octubre con el código postal 12040 y con el RUC 1260023940001, esta institución tiene como prioridad estar vigilantes las 24 horas y los 7 días de la semana y están atento ante cualquier emergencia que requiera al cantón de Ventanas, con el cual están preparados para la prevención de incendios con todas las normativas de seguridad.

La misión del cuerpo de Bombero del cantón Ventanas tiene como eje primordial dar respuesta ante una adversidad de manera efectiva, rápida y oportuna ante cualquier emergencia que presente en el cantón o siniestros que ponga en peligro a toda la ciudadanía del cantón Ventanas. La visión que tiene ser reconocidos como una institución que sea referencia de manera nacional e internacional con el eje principal de atención de manera rápida y eficiente ante cualquier llamado de emergencia, promoviendo las prevenciones de riesgos.

El 1 de mayo de 1932 fue creado el cuerpo de bomberos del cantón Ventanas, es decir, hace 86 años ofrecen sus servicios a la ciudadanía del cantón. La primera bomba de guimbaete llegó al cantón el 25 de abril de 1931, en ese entonces el Jefe provincial del cuerpo de bomberos de Babahoyo ofreció esta donación por el Señor Guillermo Baquerizo Jiménez por el cual llegó con todas las mangueras, salvavidas y pistones. La historia de los cuerpos de bomberos se dio a inicio en la antigua roma donde un grupo que se denominaba en ese entonces como “vigilantes” eran esclavos que estaban al servicio y el nombre de bomberos se denomina así por un pozo o río o bomba hidráulica obtenían agua. (Luis Arcadio Florencia Álvarez, 2020)

Evolución del cuerpo de bomberos tirado por caballos y con una bomba se tenía que acudir a los llamados de emergencia peligrosamente al fuego y fue conjunto con Anthony Blatner un alemán que en 1518 construyó el primer carro de bomberos y el holandés Jan Van Der Hajden invento la manguera flexible. (Anthony Blatter, 2020) En el año 1591 se fundó la primera compañía de seguros contra los incendios y luego en el año 1716 se origina la compañía que portaba 12 bombas.

El control interno es prioridad en la empresa ya que se puede verificar y observar la eficiencia de las operaciones que se realizan en la compañía del cuerpo de bomberos del cantón de Ventanas y principal es importante por la confiabilidad de los registros en los libros contables para las gestiones por parte de la administración. El control interno son los planes que se tienen en la compañía que buscan proteger todos los recursos, pero también como punto prioritario el de prevenir y buscar los fraudes y errores que se desarrollan en la compañía durante un tiempo o periodo determinado.

Los objetivos del sistema de control Interno.

- Cuidar los recursos de la compañía buscando las mejores decisiones para su administración sin que afecten o generen riesgos en los mismos.
- Mantener la eficiencia y resultados positivos en las operaciones permitiendo la ejecución correcta para lograr las misiones o perspectivas en la planificación de la compañía.
- Observar que las operaciones y los recursos de la compañía están cumpliendo con los objetivos propuestos por la compañía.
- Prevaler una evaluación y el seguimiento de la gestión de la compañía.
- Garantizar la oportunidad y la confianza de todos los registros financieros y operaciones de la compañía.
- Indagar y definir las medidas de riesgos para analizar y corregir los errores que se presentan en la compañía.
- Buscar y prevaler los métodos para la verificación y la evaluación sean lo primordial que deben tener en la compañía.

Garantizar en la compañía siempre tengan procesos de planeación para el desarrollo de todas las actividades de acuerdo con la naturaleza y características.

NIA 400 y el impacto del control interno.

En el control interno con la práctica de la NIA 400 lo define como los métodos o las políticas que son utilizados por el departamento de administración para una conducción tanto eficiente como ordenada

de la compañía, pero sin olvidar salvaguardar los activos, la prevención y la detección del fraude y el error con la integridad de los registros contables. (NORMA INTERNACIONES DE AUDITORIA , 2005)

Confiabilidad de la información da entender la confiabilidad que se tiene en la información financiera y lo importante de reconocer su fuente de ingreso al momento del registro para de esta manera validar la información documental que sea reconocida por el cuerpo de bomberos del cantón Ventana y su aprobación, detectar entre ellos información que carece de errores o alguna irregularidades en el control interno de la compañía y para que sea confiable una información se toma en cuenta lo siguiente:

- Veracidad: Fomenta las transacciones, los eventos tanto internos como externos sean reflejados los informes y que coincidan con la realidad.
- Representatividad: Representa entre la coherencia y sobre todo la concordancia del contenido de la información obtenida.
- Objetividad: El informe debe tener ningún error, libre de perjuicio y sobre todo prevenir una información que ponga en riesgo las operaciones de la compañía.
- Verificabilidad: Al no tener falsedad de la información registrada y comprobar aquello será vital para tomar las decisiones correcta en la compañía.
- Información suficiente: La información debe estar completa con toda la información financiera sin omitir ninguna información y verificar si existe una falsedad de datos a tiempo que pueda afectar a las tomas de decisiones de la compañía.

Producción: Productividad/Insumo. - La producción se mide entre el total de insumos empleados y se puede dividir entre las maquinas, los materiales y la mano de obra y también interviene la tecnología, los recursos humanos, las relaciones laborales, la calidad del trabajo que se desempeñe, etc. Los 3 términos antes mencionados son muy importantes se apliquen en el cuerpo de bombero del cantón Ventanas que ayude a su productividad y operaciones financieras dentro de la compañía.

(Adriana Maass Saad, 2013)

Fiabilidad de la información financiera, la fiabilidad de la información de los estados financieros debe de ser fiable y sobre todo estar libres de errores o alguna marca dentro de ellos ya que al tener verificado e identificado lo antes mencionado influyen en las tomas de decisiones del cuerpo de bombero del cantón de Ventanas. (Juan Ramón Santillana González, 2020)

Cumplimiento de las leyes y normas que sea aplicables es muy importante cumplir y aplicar todas las leyes que sean aplicables para no tener multas u otras situaciones que genere deficiencia en la compañía. Las leyes son normativas propuestas por el estado que están determinados para regular a una sociedad, empresa, compañía, sociedad, etc. Las leyes buscan el beneficio de una sociedad para su convención en la que trabaje con demás personas. (Mónica Porporatto, 2022)

El control Interno viene desde muchos años desarrollando y su surgimiento aparece desde la necesidad de controlar las operaciones y las personas que lo realizan y este comprende desde su plan organizacional que son los procedimientos que aseguran los activos con la compañía y son desarrollados de manera eficaz en los registros contables. El control interno de manera correcta va a permitir que el cuerpo de bomberos del cantón Ventanas pueda proteger sus recursos y dirigir en el camino correcto el compromiso de la compañía. El cuerpo de bomberos del cantón de Ventanas puede regirse en realizar la evaluación de control interno en escala internacional con las siguientes organizaciones:

Ambiente de Control son las normas, procesos que ayudan se realicen los sistemas de control interno en una institución. Todo administrador o en este caso el Jefe del cuerpo de bomberos aparte de sus funciones contra los incendios en la parte financiera debe fomentar funciones de supervisión para tomar las decisiones. El ambiente control ayuda a desarrollar las actividades se realicen de manera correcta y proporciona a su vez disciplina para su gestión. En la administración se debe llevar una filosofía de cómo lleva la gestión de riesgos en el cuerpo de bombero de ventanas donde tengan asignado cada personal su tarea al realizar. (Juan Pablo Calle,, 2020)

Evaluación de Riesgos en este componente del control interno evalúan la efectividad de todo el proceso de contabilidad y en especial el tema del estudio del caso como es el control interno del cuerpo de bombero del cantón Ventanas y buscar el mecanismo para detectar y a su vez corregir todos los errores que se encuentra en el proceso contables. Los objetivos que se tienen enmarcado es ayudar a la dirección que pueda identificar todas las ventajas de eventos que afectan a su ejecución. En la gestión de riesgo asegura que por parte de la dirección fijen tanto los objetivos y apoyen en una manera a la misión del cuerpo de Bombero del Cantón de Ventanas e identificar con el riesgo aceptado. (Normas Internacionales de Auditoría, 2018)

Actividades de control, los riesgos deben llevarse con eficacia con la ayuda de políticas y en especial los procedimientos y de esta manera evaluar el diseño y a su vez lo positivo de los controles que se han creados tanto para la compañía del cuerpo de bombero del cantón de Ventanas y sobre todo la cultura de control que están realizadas por el personal. Las actividades de control son acciones que direccionan a la compañía en todos los procesos financieros y estas pueden ser tanto preventivas o a su vez de detección y no pueden realizar los objetivos propuestos por parte de la compañía y estos controles van a permitir lo siguiente:

- Detectar y prevenir antes que suceda unos riesgos innecesarios.
- Disminuir el impacto de los mismos.
- Reiniciar con el tiempo corto el sistema y rápida.

Se destaca para el cuerpo de bombero del cantón de Ventanas deben tener todas las responsabilidades en las actividades del control interno, se recalca que la compañía se vaya a conformar o solo fijar una visión de conocer que función realiza todo el personal sino más bien explicar de manera correcta las funciones de control interno. (Alvin A. Arens, 2014)

Información y comunicación los procedimientos para este componente se toman en cuenta observar, identificar, recibir y comunicar los plazos para el personal desarrollar sus responsabilidades. En las direcciones de la compañía debe tener una comunicación eficaz. En el cuerpo de bomberos del cantón

Ventanas es fundamental se controlen todos los procedimientos y en especial la seguridad de los sistemas de información que se encuentran en ella. La información es importante mantenerlo en todo el personal en especial para todo el personal de la compañía y siempre intervienen entre dos o más personas en el cual intercambian una información. En la información se intervienen los datos para dar un mensaje con el objetivo sea de recibirlo de manera correcta. (Rosario Peiró, 2021)

Supervisión y seguimiento, en este componente se necesita evaluar lo positivo de todos los controles como su identificación y todo lo propuesto por la compañía. Para alcanzar los objetivos del cuerpo de bomberos del cantón de Ventanas deben llevar una excelente gestión de riesgos y sobre todo llevar de manera efectiva todos los controles internos y más que todo deben ser controlados. Es importante recalcar que el rol de la auditoría interna en la compañía es de vital para todo proceso que lleven como responsabilidades por parte de la gerencia. (Mark S. Beasley, 2013)

Para la estructura del control interno es importante:

- Toda operación debe tener monitoreo durante todo su proceso contable.
- Se debe llevar evaluaciones separadas.
- Funciones por todo el personal de la compañía para los niveles de control y condiciones reportables.

Las actividades de supervisión y sobre todo de monitoreo debe tener evaluaciones continuas y con auditores independientes que puedan suministrar información oportuna para lograr todo el alcance de los objetivos y el uso de tecnología en el presente es fundamental para lograr esos objetivos. Las evaluaciones deben llevar toda la investigación y observaciones sobre todo las revisiones y lo que se ha examinado dentro de la entidad y para llevar las evaluaciones independientes algunos de estos tipos son:

- Las evaluaciones de auditoría interna
- Adicional las evaluaciones objetivas
- Unidades operativas o funcionales se llevarán por las evaluaciones.

- Comparación del mercado
- Autoevaluaciones.

En el modelo del Coso (Committe of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización con los organismos tanto del sector privado, con los componentes que se incluyeron anterior se busca una ortientación en la compañía tales como:

- Control Interno
- Gestión tanto ejecutiva y del Estado.
- La ética empresarial.
- Intervención de los riesgos.
- Control de Fraude
- Presentación de los estados financieros.

Los beneficios del COSO son muy importantes para la compañía en especial como:

- Permite reconocer de mejor manera las gestiones de riesgos para buscar las mejores estrategias que se deberá seguir.
- Se debe llevar todos los objetivos en el cual puedan intervenir tanto el rendimiento como la gestión integral para aumentar los beneficios de la misma.
- Ayuda a identificar de la globalización y con la necesidad de adaptarse a los cambios que enfrenta a la sociedad.
- Ampliar el conocimiento de la gestión de riesgos y todas las expectativas.
- La evolución y el uso de las tecnologías de información y las comunicaciones (TIC) sobre todo en el manejo de datos e información para la correcta toma de decisiones. (elder randal, 2020)

Entorno o ambiente de control Interno Institucional se debe tomar varios objetivos para reconocer el comportamiento que se da en la compañía para determinar la conciencia del personal como un eje principal del control Para todos los elementos del control interno es importante poder ayudar a las

disciplinas y sobre todo a las estructuras, pero es importante promover los valores éticos y la capacidad del personal se recalca la filosofía se implemente en la forma de comportarse en organizar y distribuir de manera profesional a todo el personal del cuerpo de bomberos del cantón de Ventanas.

Evaluación de los Riesgos para obtener los objetivos en la compañía del cuerpo de bombero del cantón Ventanas es importante evaluar tanto en el ámbito de auditoria interna como externa y una de las condiciones a tomar en cuenta es establecer los objetivos de la organización y de los riesgos que van a verificar como punto de partida en la identificación y del análisis de como las unidades de administración vayan a gestionar los riesgos.

Actividades de control para minimizar los riesgos deben implementarse las políticas y sobre todos los procedimientos que aseguren todas las direcciones y ayuden de una mejor manera y más segura tomar las medidas para defenderse hacia los riesgos que vayan a poner en riesgo al cuerpo de bomberos del cantón Ventanas y estas actividades deben llevarse en todos los niveles y sobre todos en sus funciones.

Al tomar en cuenta la comunicación eficaz la información que se da en el cuerpo de bombero del cantón de Ventanas ya sea esto de manera formal e informal en cualquiera de los caminos deben dar mensajes de manera clara a todo el personal y transmitir las responsabilidades en las materias de control. Información y comunicación para fomentar la transparencia es lo dinámico del control interno se lo conoce como información y comunicación que se proyecta en la pirámide del control interno que van ligado al ambiente de control bajo el control de una parte superior conjunta a la evaluación y las actividades de control para la subida de información para el alcance de todos los departamentos.

En la supervisión interna continua y externa periódica es fundamental poder realizar un control en los sistemas de control interno con el cual se involucren la calidad del rendimiento que están efectuando. Las formas de actividades en cuanto a su control deben realizar evaluaciones periódicas. El control se registran todas las actividades para realizar los controles que se deban efectuar por la dirección para cumplir con todas las funciones.

RELACIÓN ENTRE OBJETIVOS Y COMPONENTES DEL COSO.		
COSO II	COSO	MICIL
Ambiente interno	Entorno o ambiente de control	Ambiente de control y trabajo.
Establecimiento de objetivos	Ninguna	Ninguna
Identificación de Eventos	Ninguno	Ninguno
Evaluación de Riesgos	Igual	Igual
Respuesta a los Riesgos	Evaluación de Riesgos	Evaluación de Riesgos
Actividades de Control	Actividades de Control	Actividades de Control
Información y comunicación.	Información y comunicación.	Información y comunicación.
Supervisión	Supervisión	Supervisión

Elaborado por: Helen Lisbeth Merelo Bermeo

MICIL se enfoca de los informes del COSO por el cual se ve analizado desde los consejos de dirección y también del departamento de administración con el cual se va ir ayudando a la seguridad razonable y este término es utilizado para desarrollar la solidez del control interno para poder ir funcionando la compañía del cuerpo de bombero del cantón Ventanas para lograr todos los objetivos que se desarrollan en la compañía. Otra metodología a utilizar es el CORRE por el cual es un proceso también ejecutado por la administración y todo el departamento financiero con el cual ofrezcan seguridad razonable y los objetivos se encuentra las siguientes categorías.

- Honestidad y responsabilidad.
- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Fiabilidad de la información.
- Salvaguarda de los recursos.
- Cumplimiento de las leyes y normas.

En los componentes del control de los recursos y los riesgos ecuador (CORRE).

Se toma en consideración el COSO II los cuales sus componentes son:

- Ambiente interno de control.
- Establecimiento de objetivos.
- Evaluación de Riesgos.
- Identificación de Eventos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión y Monitoreo
- Respuestas a los riesgos.

Método de Cuestionarios esta metodología es muy importante se apliquen cuestionarios en los cuales van dirigidos por todo el personal del cuerpo de bombero del Cantón de Ventanas los mismos deben ser formulados con la implementación de respuesta afirmativa de los cuales indiquen lo óptimo que se está ejecutando el control interno y a su vez una respuesta negativa que va a dar resultado de la debilidad y lo que no está confiable. Al implementar las preguntas va a permitir que el cuerpo de Bombero del cantón de Ventanas pueda obtener una guía para determinar las áreas que están en riesgos y de esta manera preparar las cartas de control interno.

La implementación de los cuestionarios se va a poder evaluar el control interno en especial para:

- Aplicar un plan con el cual se pueda desempeñar con el mínimo de dificultades.
- Facilitar y promover la eficiencia de cómo se desarrolla profesionalmente.
- Planificar a los encargados las evaluaciones que se realizan o están pendiente.
- Ayudar como guía en la planeación de la auditoria, pero a futuro.
- Poder controlar los trabajos por los asistentes.

Entre las limitaciones deben tener tales como:

- Adaptaciones tanto los métodos y la naturaleza de las operaciones a realizar por parte de la compañía bajo examen.
- Limitación para que intervengan los cuestionarios, pero con la experiencia del auditor para efectuar los métodos.
- Los cuestionarios no pueden incluir las deficiencias del control interno que se lleva en la auditoría.

Técnicas de verificación Ocular, se debe comprobar y comparar con las revisiones toda la información obtenida.

Comparación: Para este método se lleva la ejecución de la auditoría la cual va a intervenir la comparación de los resultados a llevarse a efecto y poder lograr la evaluación del auditor y dar resultado las observaciones, conclusiones y en especial las recomendaciones.

Observación: Este método es el examen ocular para poder realizar todas las operaciones esta técnica es especial donde se tendrá que verificar todas las fases de auditoría con la intervención del auditor para constatar si los hechos son ciertos y está relacionado de manera abierta o discreta con el personal y la entidad.

Revisión Selectiva para esta técnica es muy importante aplicar a los volumen y constatación más detenida y profunda para prestar atención a identificación de operaciones.

Rastreo: Se realiza una revisión del control interno para que el auditor pueda realizar las operaciones y rastrear desde el inicio hasta el final de la auditoría todos los procesos.

Técnicas de Verificación Verbal u oral:

Indagación: Para esta técnica se debe recibir toda la información de manera verbal y con la implementación de averiguaciones directas con el personal responsable de la entidad y se obtiene información con los cuestionarios la cual es formulada por el auditor.

Técnicas de verificación Escrita:

Análisis: Para esta técnica se debe separar y evaluar de manera minuciosa todas las transacciones que se llevaron en el cuerpo de bombero del cantón de Ventanas con el fin de reconocer su naturaleza, su relación y los criterios normativos y técnicas existente.

Conciliación: En esta técnica se debe integrar dos informaciones sea estos de manera separados o de manera independiente.

Confirmación: En esta técnica en el cuerpo de bombero del cantón de Ventanas se va a comprobar la legalidad, lo legitimo de las operaciones que se realicen en la compañía y sobre todo la información de los documentos sea los correctos y poder justificar sea estos de manera positiva o negativa, directa o indirecta.

Técnicas de verificación documental para esta técnica la información se verifica los comprobantes de los documentos contables como facturas, los chuques, las actas y poder evaluar la confiabilidad de los documentos de cómo fueron recibidos es decir reconocer su naturaleza.

Comprobación: Esta técnica se debe comprobar la autenticidad de las transacciones mediante la documentación que puedan justificar su naturaleza.

Rastreo: Esta técnica se realiza el seguimiento.

Al realizar la evaluación preliminar se procede analizar sus respectivos cálculos para saber su nivel de riesgo.

En la cual se obtuvo un nivel de riesgo del 28.58% porcentaje que se considera que se encuentra en un nivel de riesgo bajo y un nivel de confianza alto de 71.42%. Los datos obtenidos para la evaluación del control interno del Cuerpo de Bomberos del cantón Ventanas, se obtuvo del departamento de Jefatura. Al entrevistar al Jefe de la Jefatura y supo manifestar que si existen algunas problemáticas en cuanto a la eficiencia del control interno que se está implementando en la compañía.

Uno de los inconvenientes encontrados en el Cuerpo de bomberos del cantón Ventanas es el no contar con un proceso de control interno que se realice frecuentemente, esto influye de manera negativa dentro de las actividades que se desarrollan en la institución. El control interno es de prioridad en la empresa para poder así verificar y observar la eficiencia de las operaciones que se realizan en la compañía, sin olvidar el poder salvaguardar los activos, la prevención y la detección del fraude y el error con la integridad de los registros contables.

Otro inconveniente encontrado es que no existe la actualización de las soluciones al instante que requiere la compañía, es de sumamente importante que se solucionen todas las problemáticas al instante y más en el Cuerpo de Bomberos del cantón Ventanas pues es una institución que tiene prioridad estar vigilantes las 24h y 7 días de la semana ante cualquier emergencia, y es por eso que ocurre la problemática de pérdidas de herramientas y demás implementos sin ellos no pueden acudir de manera rápida y oportuna ante cualquier emergencia que requiera la ciudadanía del cantón.

CONCLUSIÓN

La compañía del cuerpo de bombero del cantón de Ventanas cuenta con un control interno, aunque no muy eficiente la cual se ha identificado con lo descrito en el marco del desarrollo, en el trabajo se logró analizar y se determinó recomendaciones a las diversas áreas para optimizar aún mejor la excelencia de la evaluación del control interno.

En los problemas de control interno es muy importante que exista un excelente conocimiento y preparación de todo el personal, para que cada departamento realice su desempeño de manera correcta y mantener un equilibrio económico a la compañía de esta manera se espera cuidar todos los recursos.

Además, es fundamental exista en la compañía una buena comunicación para resolver de manera eficiente la toma de decisiones cruciales que se presente y que exista una evaluación y supervisión constante en la compañía para resolver cada problemática de manera inmediata.

BIBLIOGRAFÍA

- Anthony Blatner. (24 de Mayo de 2020). *Sobre ruedas*. Obtenido de <https://ele.chaco.gov.ar/mod/book/tool/print/index.php?id=74702&chapterid=2216#:~:text=En%201518%2C%20el%20alem%C3%A1n%20Anthony,invent%C3%B3%20la%20primera%20manguera%20flexible>.
- Mónica Porporatto. (12 de Marzo de 2022). *Importancia de las leyes*. Obtenido de <https://importancias.com/leyes/>
- Adriana Maass Saad. (Julio de 19 de 2013). *Eficiencia, eficacia y productividad en una empresa*. Obtenido de <https://mipropiojefe.com/eficiencia-eficacia-y-productividad-en-una-empresa/#:~:text=Eficacia%3A%20Consiste%20en%20alcanzar%20las,reducci%C3%B3n%20de%20recursos%20al%20m%C3%ADnimo>.
- Alvin A. Arens. (31 de JULIO de 2014). *Actividades de Control según COSO III*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2867-actividades-de-control-segun-coso-iii>
- ASOCIACIÓN NACIONAL DE CONTADORES. (12 de FEBRERO de 2022). *ASOCIACIÓN NACIONAL DE CONTADORES*. Obtenido de <https://amcpdf.org.mx/nosotros/quienes-somos/>
- elder randal. (6 de MAYO de 2020). *¿QUÉ ES EL MODELO COSO?* Obtenido de <https://www.globalsuitesolutions.com/es/que-es-modelo-coso/>
- Gabriel Sánchez Curiel. (22 de Septiembre de 2017). *Confiabilidad de la información financiera*. Obtenido de <https://www.gerencie.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html#:~:text=La%20caracter%C3%ADstica%20de%20confiabilidad%20implica,control%20interno%20eficaz%20y%20permanente>.
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados. (19 de Enero de 2022). *Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados*. Obtenido de https://hmong.es/wiki/American_Institute_of_Certified_Public_Accountants
- Juan Pablo Calle,. (06 de OCTUBRE de 2020). *¿Qué elementos debe tener un ambiente de control interno?* Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Juan Ramón Santillana González. (22 de Julio de 2020). *Principio de Fiabilidad*. Obtenido de <https://www.aulafacil.com/cursos/contabilidad/fundamentos-de-contabilidad-basica/principio-de-fiabilidad-135619>
- Juan Ramón Santillana González. (23 de Julio de 2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia*. Obtenido de <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Luis Arcadio Florencia Alvarez. (12 de Mayo de 2020). *Cantón Ventanas*. Obtenido de <http://cantonventanas.blogspot.com/p/nosotros.html>

Mark S. Beasley. (29 de Noviembre de 2013). *Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo. Principio 16 de COSO III*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3270-supervision-del-sistema-de-control-interno-monitoreo-principio-16-de-coso-iii>

NORMA INTERNACIONES DE AUDITORIA . (20 de AGOSTO de 2005). *EVALUACIONES DE RIESGO Y CONTROL INTERNO*. Obtenido de http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf

Normas Internacionales de Auditoría. (19 de Julio de 2018). *EVALUACIÓN DE RIESGO Y CONTROL INTERNO*. Obtenido de <http://fcea.unicauca.edu.co/old/evaluacion.htm#:~:text=La%20evaluaci%C3%B3n%20preliminar%20del%20riesgo,representaciones%20err%C3%B3neas%20de%20importancia%20relativa.>

RODRIGO RICARDO . (26 de Septiembre de 2021). *Asociación Americana de Contabilidad (AAA)*. Obtenido de <https://exonegocios.com/asociacion-americana-de-contabilidad-aaa/>

Rosario Peiró. (4 de Junio de 2021). *Diferencia entre comunicación e información*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/diferencia-entre-comunicacion-e-informacion.html#:~:text=La%20comunicaci%C3%B3n%20es%20un%20proceso,previamente%20para%20configurar%20un%20mensaje.>

Walter M. Mendoza-Zamora. (26 de Julio de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>



ANEXOS



**ANEXO N°1. ENTREVISTA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

OBJETIVO: Evaluación del control interno del cuerpo de bomberos de ventanas en el periodo 2020-2021.

INSTRUCCIONES: lea detenidamente cada una de las preguntas y responda.

1. ¿La dirección del cuerpo de bombero de ventana muestran interés por la integridad de todo el personal?

2. ¿Existe normativas y códigos de éticas aprobadas por la entidad?

3. ¿Los procesos de control interno se realizan constantemente en la compañía?

4. ¿Los departamentos de financiero y contable realizan estrategias para el cumplimiento de su misión?

5. ¿Existe supervisión y monitoreo de las operaciones de la compañía?

6. ¿Se someten a exámenes especialmente minucioso para reconocer si se están llevando un control eficiente en la compañía?

7. ¿Se actualizan políticas y soluciones al instante si requieren la compañía?

Entrevista al Jefe de la Jefatura del Cuerpo de Bomberos del Cantón Ventanas

Preguntas	Si	No
1. ¿La dirección del cuerpo de bombero de Ventanas muestran interés por la integridad de todo el personal?	X	
2. ¿Existe normativas y códigos de éticas aprobadas por la entidad?	X	
3. ¿Los procesos de control interno se realizan constantemente en la compañía?		X
4. ¿Los departamentos de financiero y contable realizan estrategias para el cumplimiento de su misión?	X	
5. ¿Existe supervisión y monitoreo de las operaciones de la compañía?	X	
6. ¿Se someten a exámenes especialmente minucioso para reconocer si se están llevando un control eficiente en la compañía?	X	
7. ¿Se actualizan políticas y soluciones al instante si requieren la compañía?		X
TOTAL	5	2

Anexo N°2. Carta de autorización.

Babahoyo, 11 de Agosto del 2022

Ingeniero

Eduardo Galeas Guijarro, MSc

Decano de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática.

Yo, **WASHINGTON VECILLA FRANCO**, en calidad de Representante Legal del **CUERPO DE BOMBEROS VENTANAS**, por medio de la presente autorizo a la señorita **MERELO BERMEO HELEN LISBETH** con cédula de identidad N° **1207004670** a realizar su respectivo Estudio de Caso, bajo el tema "**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL CUERPO DE BOMBEROS VENTANAS EN EL PERIODO 2020 – 2021**" lo cual es un requisito previo a la obtención del título de **Licenciado en Contabilidad y Auditoría**.

La empresa se compromete en brindar información bajo confidencialidad requerida por el estudiante para el desarrollo de su proyecto.

Atentamente,



WASHINGTON VECILLA FRANCO
REPRESENTANTE LEGAL

Anexo N°3. Estado de situación Financiera.



Cuerpo de Bomberos de Ventanas

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 1 de 2

Desde : 01/01/2021 Hasta : 31/12/2021

	DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
1.	ACTIVOS	478,630.19	716,574.48
1.1	OPERACIONALES	22,896.76	196,628.95
1.1.1	DISPONIBILIDADES	22,896.76	196,628.95
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURS	22,896.76	196,628.95
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	472.50	759.18
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	472.50	759.18
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	472.50	759.18
1.3	INVERSIONES EN EXISTENCIAS	33,366.07	965.56
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	33,366.07	965.56
1.3.1.01	EXISTENCIAS DE BIENES DE USO Y CONSUMO C	33,366.07	965.56
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	421,894.86	518,220.79
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	421,894.86	518,220.79
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	459,337.00	459,652.00
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	399,536.19	399,536.19
1.4.1.99	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-436,978.33	-340,967.40
2	PASIVOS	9,735.10	10,466.42
2.2	DEUDA PUBLICA	9,735.10	10,466.42
2.2.4	FINANCIEROS	9,735.10	10,466.42
2.2.4.98	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS DE AÑOS A	9,735.10	10,466.42
6	PATRIMONIO	468,895.09	706,108.06
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	468,895.09	706,108.06
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	454,247.30	468,895.09
6.1.1.09	patrimonio gobiernos seccionales	454,247.30	468,895.09
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	14,647.79	237,212.97
6.1.8.01	resultados ejercicios anteriores	14,647.79	0.00
6.1.8.03	resultado del ejercicio vigente	0.00	237,212.97

Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico :

05/08/2022

11:21:37





Cuerpo de Bomberos de Ventanas

SIG-AME

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Página 2 de 2

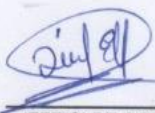
Desde : 01/01/2021

Hasta : 31/12/2021

DENOMINACION	Año Anterior	Año Vigente
TOTAL ACTIVO =	478,630.19	716,574.48
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =	478,630.19	716,574.48

MÁXIMA AUTORIDAD

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


JEFE(A) DE CONTABILIDAD



Ruc N°:

Dirección :

Teléfono :

Correo Electronico : 05/08/2022

11:34:07

Anexo 6. Informe Antiplagio.



CERTIFICADO DE ANÁLISIS
magister

TRABAJO FINAL-MERELO

Nombre del documento: TRABAJO FINAL OK.docx
Tamaño del documento original: 2,76 Mo
Autor: Teófilo Roberto Fernández Bayas

Depositante: Teófilo Roberto Fernández Bayas
Fecha de depósito: 12/8/2022
Tipo de carga: url_submission
Fecha de fin de análisis: 12/8/2022

Similitudes **< 1%** Texto entre comillas
Similitudes **< 1%** Idioma no reconocido
Número de palabras: 5149
Número de caracteres: 33.975

Ubicación de las similitudes en el documento:

Fuente principal detectada

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	impresión de un libro electrónico	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Estudio de caso - Melina Quintero, docx Estudio de caso - Melina Quintero	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (14 palabras)
2	www.globalsuitesolutions.com ¿Qué es el modelo COSO? GlobalSuite Solution	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (11 palabras)
3	www.auditool.org Supervisión del sistema de control interno - Monitoreo, Principio...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (12 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas)

- Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.
- <https://importancias.com/eyes/>
 - <http://dt.gbl.g/tilt/2867tiidddtgii>
 - <https://amcpdf.org/ox/soyos/quiesomos/>
 - <http://h.g/ik/AttfcttdpbAtt>
 - <https://www.piranirisk.com/es/boq/elementosdebetenerunambienteinterodecontrol>

Ing. Teófilo Fernández Bayas, MGE
DOCENTE TUTOR