



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
PROCESO DE TITULACIÓN

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO DE FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO(A) EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TEMA:

Control Interno en el Departamento Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón

Montalvo en los periodos del 2021 - 2022

EGRESADO (A):

Gaibor Tixi Lisbeth Andrea

TUTOR:

Ing. Lucio Fernández Richard Edison

AGOSTO 2023

Contenido

1. Planteamiento del Problema	5
2. Justificación.....	7
3. Objetivos	8
4. Línea de Investigación.....	9
5. Articulación del tema.....	10
6. Marco Conceptual.....	11
7. Marco Metodológico	23
8. Resultados	24
9. Discusión de Resultados	29
10. Conclusiones	32
11. Recomendaciones	33
12. Referencias	34
13. Anexos.....	36

Resumen

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo es una entidad sin fines de lucro cuyo objetivo es salvaguardar la vida de la ciudadanía y sus bienes materiales, se creó en 1939, la entidad estableció su estructura organizacional, dividida en 3 principales departamentos: secretaria, gestión de riesgo y financiero, a su vez de cada uno de ellos surgen otros departamentos: compras públicas, prevención y tesorería respectivamente. En la actualidad, la entidad ha tenido inconvenientes en los registros internos, dado que la información ingresada no coincide con la documentación presentada como soporte, en referencia a los gastos internos que se dan, por ello, surgió el tema del presente informe. El presente documento consiste en el “Control Interno en el Departamento Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo”, y el objetivo del mismo es Verificar la implementación de un control interno en el departamento financiero del Cuerpo de Bomberos de Montalvo en los periodos 2021 – 2022. Este caso de estudio se encuentra bajo la línea de investigación Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría, Control y, la sublínea es Auditoría y Control; se aplicó el método de investigación inductivo - descriptivo y, la técnica utilizada fue la aplicación de un cuestionario en la entrevista dirigida a la persona encargada de la entidad, además de contar con información documental brindada por la misma, y mediante esta se podrá garantizar la viabilidad y confiabilidad de la información que residirá en el presente informe.

Palabras Claves: Control Interno, gastos, financiero.

Abstract

The Montalvo Canton Fire Department is a non-profit entity whose objective is to safeguard the lives of citizens and their material assets. It was created in 1939. The entity established its organizational structure, divided into 3 main departments: secretary, fire department management. risk and financial, in turn other departments emerge from each of them: public procurement, prevention and treasury respectively. Currently, the entity has had problems in the internal records, given that the information entered does not match the documentation presented as support, in reference to the internal expenses that occur, which is why the topic of this report arose. This document consists of the "Internal Control in the Financial Department of the Fire Department of the Canton Montalvo", and its objective is to verify the implementation of internal control in the financial department of the Fire Department of Montalvo in the periods 2021 - 2022. This case study is under the Financial, Administrative, Tax, Audit, and Control Management research line, and the subline is Audit and Control; The inductive-descriptive research method was applied and the technique used was the application of a questionnaire in the interview directed at the person in charge of the entity, in addition to having documentary information provided by the entity, and through this the feasibility and reliability of the information that will reside in this report.

Keywords: Internal Control, expenses, financial

1. Planteamiento del Problema

Las entidades del sector público y privado utilizan herramientas de gestión que permiten un mejor control interno en sus actividades, el método comúnmente conocido es el COSO o sistema de control interno. El COSO es un proceso que tiene que ser realizado por la administración junto con todo el personal de la entidad, con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable en referencia al funcionamiento interno de las actividades, este proceso está integrado por 5 componentes. (AEC , 2017)

La implementación de un control interno en las organizaciones es importante porque proporciona ayuda en el cumplimiento de los objetivos propuestos, dado que, el control interno permitirá que una organización aumente la eficiencia de las operaciones diarias que realice, asegurando salvaguardar los activos, aumentando la confiabilidad de los registros contables y en consecuencia brindando seguridad en la elaboración de los informes financieros.

En la actualidad, la entidad ha tenido inconvenientes en los registros internos, dado que la información ingresada no coincide con la documentación (facturas, comprobantes, etc.) presentada como soporte, en referencia a los gastos internos que se dan. El planteamiento de esta problemática se puede establecer gracias a la información interna que se obtuvo a través del encargado de la entidad, por ello, surgió el tema del presente informe “Control Interno en el Departamento Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo”.

La entidad perteneciendo al sector público, no puede darse el lujo de tener este tipo de inconvenientes, porque la mayor parte de sus ingresos proveniente de los recursos públicos del estado, por lo cual, los gastos en los que incurra deben estar

debidamente registrados acompañados con la documentación de soporte necesaria. Cabe mencionar que los ingresos que reciben los cuerpos de bomberos a nivel nacional proviene de las contribuciones de los usuarios del servicio eléctrico cuyos nombres aparecen registrados en la base de datos, como dueño de los medidores. (Ley Nacional de Defensa contra incendios, 2015)

2. Justificación

La presente investigación es pertinente, dado que, el tema a desarrollar permite conocer la importancia del control interno en una organización, y en este caso en particular, tratamos con una entidad perteneciente al sector público, los recursos utilizados son asignados anualmente por el estado, siendo el Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo una entidad dedicada a proteger la vida de la ciudadanía en general y sus bienes materiales, además de ofrecer servicios para el funcionamiento de locales comerciales, su existencia es y será en beneficio al público en general, por lo cual, la entidad debe mantener control y supervisión de las funciones internas para evitar cualquier inconveniente.

A pesar de que el tema pueda considerarse administrativa, su participación en el área contable y financiera es imprescindible, y estando cerca de integrarme al campo profesional es necesario tomar en cuenta este tipo de situaciones, en donde la toma de una decisión administrativa o la falta de una, a futuro puede ser perjudicial para las finanzas de una entidad; el control interno engloba toda actividad o función interna que se lleva a cabo en una empresa, y para ello, todos deben comprometerse, la dirección general, la administración y los empleados en general, sin importar su nivel jerárquico.

La investigación que se realizará en el informe provendrá de varias fuentes de información, y con ello, permiten conocer las diversas opiniones que ofrecen los autores sobre el control interno. No todas las personas piensan de igual forma, y con base a los diferentes criterios que se redactarán y citarán, junto con los resultados obtenidos se podrá llegar a una debida conclusión del tema.

3. Objetivos

Objetivo General

- Verificar la implementación de un control interno en el departamento financiero del Cuerpo de Bomberos de Montalvo en los periodos 2021 - 2022.

Objetivos Específicos

- Conocer los métodos de sistema de control interno aplicado por las empresas.
- Comprobar la aplicación de un control interno dentro del departamento financiero del Cuerpo de Bomberos de Montalvo.
- Realizar un análisis comparativo entre el control interno aplicado por la entidad y las empresas.

4. Línea de Investigación

El caso de estudio está enmarcado en la línea de Gestión Financiera, Administrativa, Tributaria, Auditoría, Control y, la sublínea es Auditoría y Control debido a que el tema “Control Interno en el Departamento Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo en los periodos del 2021 - 2022” se vincula directamente a ella.

En el desarrollo del informe se investigará el control interno, su importancia, clasificación y métodos existentes del control interno, sin embargo, nos centraremos en el método conocido para una mayor comprensión del tema, como el COSO, el cual, con el pasar de los años se ha ido modificando teniendo actualmente 3 versiones, sin embargo, la segunda versión II ERM integrada por 8 componentes es la más utilizada en cuanto a la gestión administrativa por su gran aporte en el control de riesgos.

Por este motivo, se seleccionó la sublínea de Auditoría y Control, ya que, el tema y su investigación se centra en demostrar que un adecuado control interno en una institución es indispensable para el manejo de las actividades a realizar.

5. Articulación del tema

El tema de mi proyecto de prácticas consistió en la Aplicación de procesos contables, financieros y tributarios en el sector público y privado con supervisión docente, y su vinculación con el presente documento titulado “Control Interno en el Departamento Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo en los periodos del 2021 – 2022” se basa en la importancia que se le da al registro de las operaciones internas en el sistema, porque con base a la información registradas, el proceso contable seguirá su curso. Si la información registrada en el sistema cuenta con errores en sus valores y nombre en los rubros, no será posible afirmar la confiabilidad de la información contable presentada, por ello, el control interno en el departamento financiero es muy importante.

El desarrollo del documento se basa en el control interno y mediante los resultados se verificará la aplicación del mismo en el departamento financiero, dado que, la entidad ha presentado inconvenientes en sus registros contables de gastos internos, no coincidiendo con la información documentaria que posee, la información a demostrar en el presente informe proviene de fuentes bibliográficas y documentación otorgada por la propia entidad.

6. Marco Conceptual

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo con RUC 1260024320001 (*anexo 01*) ubicada en las calles Av. Antonia De la Bastidas y Babahoyo de la ciudad de Montalvo, es una entidad sin fines de lucro cuyo objetivo es salvaguardar la vida de la ciudadanía y sus bienes materiales, su constitución se dio debido a la unión de un grupo de hombres valerosos en 1939, con el fin de combatir con los flagelos que se daban en esa época, con el pasar de los años, la entidad estableció su estructura organizacional (*anexo 02*), dividida en 3 principales departamentos: secretaria, gestión de riesgo y financiero, a su vez de cada uno de ellos surgen otros departamentos: compras públicas, prevención y tesorería respectivamente; actualmente el Cuerpo de Bomberos está al mando del Teniente Coronel. Rafael Caicedo Infante, cuenta con camionetas de rescate y motocicleta para las debidas inspecciones, y está conformado por un total de 32 personas activas, pasivas y voluntarios. (Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo, 2023)

Control Interno

Mendoza y Delgado (2018) opinan que el control interno es un proceso de gestión que la organización administra con la finalidad de detectar a tiempo errores o fallos negativos que podrían darse a futuro de forma interna, y debido a su aporte se la considera una herramienta importante en la toma de decisiones, logrando el cumplimiento de los objetivos propuestos por la entidad.

Quinaluisa et al. (2018) consideran que el control interno es un conjunto de procedimientos, métodos y varias formas de organización que adapta una empresa para su uso interno, asegurando que su implementación salvaguarde los activos, refuerce la

fiabilidad de los datos registrados en el sistema y proteja de errores los registros contables, promoviendo la eficiencia operacional, cumpliendo las políticas y disposiciones legales.

La Norma Internacional de Auditoría 400 Evaluaciones de Riesgo y Control Interno (2020) define al control interno como:

El conjunto de procesos y políticas adaptadas a conveniencia por parte de la administración de una entidad u organización con la meta principal de que esta herramienta de gestión apoye al cumplimiento de los objetivos impuestas por la misma, además de ofrecer el aumento en la eficiencia operacional resguardando los activos y en la prevención y detección de fraudes, errores u omisiones, dando confiabilidad a los registros contables e información financiera. (pág. 02)

Importancia del Control Interno

Para las empresas, es de relevancia la implementación de un control interno adecuado, de esto depende que sus operaciones ordinarias y extraordinarias sean realizadas de manera correcta. Es por eso que el control interno tiene que ser diseñado tomando en cuenta las necesidades de la empresa, porque se convertirá en una herramienta imprescindible. (Díaz, 2021, pág. 49)

Clasificación del Control Interno

Control contable

El control contable es un proceso aplicado para defender y salvaguardar los activos, asegurando la validez de los informes financieros mediante los registros contables confiables, los mismos que han sido registrados adecuadamente sin errores

en cuentas apropiadas para la preparación posterior de la información financiera. (Meza, 2020, pág. 10)

Este tipo de control comprende el plan que tiene la organización y los procedimientos y registros vinculados directamente con los procesos contables, ya que, estos registros son la base para la elaboración de los estados financieros. Para poder llevar un adecuado control contable en una entidad se debe tener en cuenta el siguiente proceso:

- Las transacciones u operaciones se realizarán siempre y cuando exista la previa autorización por parte de la autoridad encargada,
- Las transacciones u operaciones serán registradas en la fecha en que se llevan a cabo, permitiendo la preparación de los informes financieros de acuerdo a los principios contables;
- El acceso a los activos de la entidad será permitido solo a personas con autorización previa por la administración;
- Los activos registrados que constan en el sistema deben ser comparados con los activos existentes en físico, con la finalidad de verificar que la información sea la misma, no debe existir diferencias, caso contrario se deben tomar las medidas necesarias.

Control Administrativo

El control interno administrativo consiste en aquellas actividades estructuradas que se llevan a cabo en cada una de las áreas estratégicas de la empresa con el fin de brindar un margen coherente de seguridad, para así poder garantizar el cumplimiento y logro de los objetivos de manera eficiente. (Correa, 2021, pág. 27)

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015) en su artículo 12, señala los tiempos del control:

- **Control previo.** Los empleados administrativos analizarán las actividades propuestas por la entidad, antes de su aprobación tomando en cuenta la legalidad, pertinencia, confiabilidad, efectividad y que puedan ser adaptadas a los planes y presupuestos.
- **Control Continuo.** Los empleados administrativos, tienen la obligación de inspeccionar continuamente que las actividades en cada área o departamento sean realizadas adecuadamente de acuerdo a las normativas internas y de conformidad con la ley.
- **Control Posterior.** Este tipo de control recae en la unidad de auditoría interna que posea la entidad, siendo responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades. (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 05)

Sistemas de Control Interno

El sistema de control interno está integrado por todos los procedimientos, normativas y políticas establecidos por el área administrativa, con la finalidad de aportar un mejor control interno a la entidad y con ello alcanzar los objetivos establecido, cumpliéndolos de manera segura garantizando los bienes y recursos que posee, por ende, la implementación de las normas y políticas son importantes, gracias ellos se podrán evitar posibles fraudes u errores, asegurando la confiabilidad y desempeño integro de los registros contables. (Mejía, 2022)

Modelos de control interno

Existen varios modelos de sistemas de control interno, sin embargo, de acuerdo al autor Rivas (2021) “los modelos más utilizados en el continente americano son tres: COSO, COCO s y MICIL”. (pág. 120)

Modelo COCO

El modelo COCO (Criterio de Control) salió al mercado 3 años después del modelo COSO, y consiste en la simplificación de conceptos técnicos, haciendo uso de un lenguaje coloquial permitiendo una discusión clara y concisa sobre el control en una entidad, con la finalidad de que todos los empleados sean partícipes y puedan comprender los cambios a implementar.

Modelo MICIL

El Modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano) “se integra por la unión de 5 componentes, teniendo como base central el ambiente de control, se asegura la integración de los demás componentes, logrando la efectividad en todos los niveles de organización” (Rivas, 2021, pág. 129).

Tabla 1 Componentes del Modelo MICIL (Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano)

Componentes del Modelo MICIL
Ambiente de Control y Trabajo institucional,
Evaluación de los riesgos para obtener objetivos,
Actividades de control para minimizar los riesgos,
Información y comunicación para reforzar la transparencia, y
Supervisión interna continua y externa periódica.

Fuente: (Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos).

Elaboración propia

Para el desarrollo del presente informe se tomará como referencia al modelo COSO, que es el más conocido y utilizado en Latinoamérica.

Modelo COSO

El método COSO, es completo y examina áreas de las empresas para analizar y unir factores que afectan o son riesgo para el desarrollo del negocio, por lo tanto, la función principal es identificar los procesos existentes que llevan a cabo el personal de seguridad administrativa con el fin de dar consecución de los objetivos sean estos operacionales, informativos y de cumplimiento. La utilización actualización se llama COSO III que se dio a conocer en el año 2013, el cual trata sobre integrar más novedades al COSO original, como es la mejora de agilidad de sistemas sobre gestión de riesgos, incremento de confiabilidad en eliminar posibles riesgos que afecten a los objetivos y una mayor visibilidad sobre el componente de comunicación e información. (Mejía, 2022)

En la tabla 2 se demuestra el cambio que tuvo el sistema de control interno COSO:

Tabla 2 Versiones del COSO

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) o Comité de Organizaciones Patrocinadoras del Treadway		
COSO I (Version original)	COSO II ERM (Enterprise Risk Management O Gestión de Riesgos empresariales)	COSO III (Actual)
Ambiente de control	Ambiente de control	
Evaluación de riesgos	Establecimiento de objetivos	Mejorar de agilidad de sistemas sobre gestión de riesgos
Actividades de control	Identificación de eventos	
Información y Comunicación	Evaluación de riesgos	Incrementar de confiabilidad en eliminar posibles riesgos que afecten a los objetivos
	Respuesta a los riesgos	
Supervisión o Monitoreo	Actividades de control	Mejorar la visibilidad sobre el componente de comunicación e información
	Información y comunicación	
	Supervisión o Monitoreo	

Elaborado por autor

Fuente: ((AAA), (AICPA), Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), & (AMI))

Ambiente de control

Es la base central para la implementación del control interno, aporta orden y disciplina, en este componente se apoyarán los demás, por lo cual es imprescindible construir cimientos sólidos para un eficaz y eficiente control. En esta parte es donde se establece una estructura organizacional de la entidad, determinando las áreas o departamentos en los que se divide y las funciones de los puestos de trabajo que deben realizar, siendo la primera pauta de funcionamiento a establecer. (Mejía, 2022)

Evaluación de riesgo

Cada área o departamento que integra a la entidad está expuesta a enfrentar diferentes tipos de riesgos internos y externos que deben ser evitados o exterminarlos. Este tipo de situaciones deben ser evaluados para poder identificar y analizar los riesgos más relevantes que puedan afectar a los objetivos, y así tomarlos como base para establecer las medidas necesarias de prevención.

Actividades de control

Las actividades de control, son aquellos procedimientos, técnicas y políticas que permiten a la administración identificar los riesgos durante el proceso de evaluación de riesgos, y así poder aplicar los lineamientos previamente establecidos para este tipo de situaciones.

Información y comunicación

Este componente consiste en recopilar e intercambiar información de manera interna entre los departamentos de la entidad, apoyando al cumplimiento de las responsabilidades de cada uno de ellos, ya que, a pesar de realizar diferentes funciones, todos están vinculados con el único fin de cumplir con las actividades encargadas a su

puesto de trabajo. Por ello, es indispensable que cada persona tenga claro el rol que debe cumplir.

Supervisión o Monitoreo

Es el proceso que se encarga de evaluar la calidad del funcionamiento del control interno que se ha implementado en la entidad en tiempo real, permitiendo al sistema conocer las posibles falencias que surjan y proceder a corregirlas, su objetivo es la identificación de controles insuficientes y débiles que sean necesarios reforzar.

Principios de los componentes del COSO

Los 5 componentes del sistema de control interno COSO están asociados a un total de 17 principios, los cuales responden a los conceptos de cada uno de ellos, teniendo en cuenta su relevancia en el proceso al ser integrales, dinámicos e interactivos (Romero, 2021)

A continuación, en la tabla 3 se mostrarán los componentes y los principios que los integran respectivamente:

Tabla 3 Principios de los Componentes del COSO

Componentes	Principios
Ambiente de Control	1. Integridad y valores éticos. 2. Supervisión del desarrollo y el rendimiento 3. Estructuras, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades. 4. Compromiso de atraer, desarrollar y retener 5. Individuos comprometidos.
Evaluación de Riesgos	6. Especifica objetivos de identificación y valoración de los riesgos. 7. Identifica y analiza los riesgos. 8. Considera la posibilidad de fraude. 9. Identifica y evalúa cambios.
Actividades de Control	10. Actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos. 11. Actividades de control generales sobre la tecnología.

	12. Despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos.
Información y Comunicación	13. Información relevante y de calidad.
	14. Comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno.
	15. Comunica con grupos externos.
Supervisión y Monitoreo	16. Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones.
	17. Evalúa y comunica deficiencias de control interno.

Fuente: (Romero, 2021)

Elaboración propia

Beneficios del control interno.

Para Aguirre y Castellón (2021) los beneficios de control interno:

- **Establecer protocolos y procedimientos:** Las entidades al establecer un control interno, crean sus propios protocolos y manual de funciones que el personal deberá conocer y seguir. Este manual se convertirá en una norma suprema para los empleados, conociendo el rol que les corresponde seguir, poniendo orden y disciplina entre los empleados.
- **Prevenir el fraude y el robo:** Mediante el establecimiento de controles internos, las entidades u organizaciones podrán prevenir o disminuir su probabilidad de fraude y robo internos, dado que, incluirán políticas específicas sobre la identificación de errores o malversiones de fondos.
- **Separación de tareas:** Los controles internos ayudan a que los empleados conozcan que deben o no deben hacer, con una guía interna la eficiencia en las actividades diarias aumentaría aumentando la productividad y desempeño laboral.
- **Organizar información financiera y de gestión:** Una mejor organización en la información financiera permitirá el aumento de la productividad y la elaboración

de los informes serán más claros y concisos, permitiendo tomar las decisiones adecuadas a la administración

- **Reducir los errores a través de la formación:** A través de una evaluación de control interno por área o departamentos en una entidad se podrá determinar el desempeño laboral de los empleados, detectando las falencias o falta de formación que pueda existir, y así proceder a corregir la situación.

Evaluación de riesgos y control interno

Para poder identificar los riesgos en las organizaciones, se debe aplicar un control interno, y esto requiere elaborar e implementar políticas y procedimientos que garanticen la efectividad de las actividades operativas y sean capaces de prevenir riesgos que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos propuestos anteriormente por la organización. Según Calle et al. (2021), los riesgos que pueden darse en las organizaciones son los siguientes:

Tabla 4 Tipos de Riesgos

Tipos de Riesgos	
Riesgo Inherente	Riesgos que siempre estarán presentes y no pueden eliminarse. Estos son errores significativos que pueden darse en la información financieras a causa de omisión, error o irregularidad durante los procesos administrativos u operativos.
Riesgo de Detección	Son errores que pasan desapercibidos y no son detectados por el SCI (Sistema de Control Interno). Este tipo de riesgo puede minimizarse mediante la aplicación de procedimientos analíticos como la verificación de transacciones u otros procesos.
Riesgo Subjetivo	Este riesgo es inherente a la percepción que tiene un individuo acerca de un riesgo. Esto puede darse por nivel de conocimiento que posea la persona, o el desconocimiento de las consecuencias que pueden darse.
Riesgo Aceptable	Este riesgo aceptable es porcentual, trata sobre el índice porcentual que una empresa está dispuesta a asimilar.
Riesgo Puro	Son aquellos riesgos que producen pérdidas materiales.

Riesgo Especulativo

Este tipo de riesgo especulativo, puede producir ganancia o pérdida para la organización.

Fuente: (Calle, Narváez, & Erazo, 2021)

Elaboración propia

Desempeño laboral.

Es el proceso por el cual se estima el rendimiento que ha tenido un empleado al cumplir con sus funciones en su puesto de trabajo, la mayoría de los empleados se encargan de retroalimentarse con la finalidad de cumplir las expectativas que espera la entidad de su trabajo. Para Mendoza y Arriola (2022) el desempeño laboral “es el valor que agrega una persona de forma individual a la empresa de diferentes formas en un determinado tiempo” (pág. 6064).

Evaluación del desempeño laboral

Lo podemos considerar como un procedimiento estructural y sistemático para medir, evaluar e influir sobre los atributos, comportamientos y resultados relacionados con el trabajo, así como el grado de ausentismo, con el fin de descubrir en qué medida es productivo el empleado y si podrá mejorar su rendimiento futuro, que permite implantar nuevas políticas de compensación, mejora el desempeño, ayuda a tomar decisiones de ascensos o de ubicación, permite determinar si existe la necesidad de volver a capacitar, detectar errores en el diseño del puesto y ayuda a observar si existen problemas personales que afecten a la persona en el desempeño del cargo. (Pérez, 2020)

Nivel de desempeño

Los niveles de desempeño son una descripción cualitativa de las actividades y habilidades que se cree se han realizado en un área específica y el resultado será valorado mediante un puntaje numérico. Estos niveles tienen tres características principales: particulares, son realizadas para cada evaluación; jerárquicos, poseen un

valor jerárquico de niveles e inclusivos, para alcanzar el nivel máximo deber haber superado los anteriores.

Tabla 5 Nivel de Desempeño

Nivel	Calificación	Significado
Nivel 1 Bajo	0 a 35	No hay claridad en los procedimientos a seguir, en el paso de información, recursos y dinero.
Nivel 2 Poco Bajo	36 a 50	Existen limitantes para la información, recursos, decisiones y dinero. Hay directrices en los procedimientos, pero no se aplican en su totalidad.
Nivel 3 Alto	51 a 70	Las directrices establecidas son realizadas en su totalidad, sin embargo, los riesgos inherentes a la información contable tienen una alta probabilidad de ocurrencia
Nivel 4 Muy Alto	71 a 100	Existe claridad en la definición de procesos y están documentados. La información, recursos, decisiones y dinero en la empresa dando como resultado un proceso completo

Fuente: (Instituto colombiano para la evaluación , 2022)

Elaborado propia

7. Marco Metodológico

La metodología aplicada en el presente informe es el método inductivo-descriptivo, y la técnica primaria aplicada es la entrevista, mediante la utilización de un cuestionario de entrevistas (**anexo #03**) dirigida al Teniente Coronel encargado del Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo.

El autor Sánchez (2022) expresa que el método inductivo-descriptivo, trata de afirmaciones o premisas que se tomarán como verdaderas o falsas hasta lo que se respalde lo contrario, y la descriptiva, consiste en la descripción detallada de toda la información relevante para el desarrollo del tema en cuestión, la misma que es recolectada de diversas fuentes.

Una vez realizado la investigación documental del tema, se procede a realizar una revisión en el informe de los gastos internos que ha tenido el Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Montalvo, con la finalidad de demostrar y lograr el cumplimiento del objetivo propuesto.

La técnica a utilizar en el informe será la entrevista, Díaz (2019) considera que una entrevista se basa en la interacción entre ambas partes, entrevistador y entrevistado, con el objetivo de obtener información precisa de la propia fuente. El entrevistador, persona interesada en las respuestas del entrevistado, debe caracterizarse por ser una persona con una actitud activa y confiable durante el tiempo que dure la entrevista, transmitiendo seguridad y calma, forjando un ambiente cómodo. La entrevista será estructurada, las preguntas del cuestionario estarán previamente elaboradas, con un orden determinado.

8. Resultados

Los resultados presentados a continuación, se han obtenido mediante la entrevista realizada al Teniente coronel con el objetivo de demostrar la problemática existente. En la tabla 6 se muestran unas de las preguntas que se le realizó al teniente coronel de la problemática, y su respuesta fue la siguiente:

Tabla 6 Entrevista (parte)

3.- ¿Cuál es el problema que tiene el departamento financiero?	El departamento financiero no supervisa que las funciones que realicen los empleados encargados del registro de los gastos internos sean correctos, los valores registrados no coinciden con la documentación presentada como evidencia del gasto.
6.- ¿Considera que la problemática actual es a causa de la carencia de control interno o por otro motivo?	Si, considero que la falta de control interno ha sido parte del motivo, la otra parte de culpa la tendría el encargado de los registros, ya que, debió de realizar su trabajo de manera correcta.
8.- ¿Qué tipo de medidas a tomado el encargado del departamento financiero?	A causa de esto, se ha visto en la obligación de encargarse personalmente de inspeccionar cada uno de los registros ingresados al sistema, con el objetivo de asegurarse que no existan más errores, porque esta información será la base para la elaboración de los estados financieros.

Fuente: Entrevista al Teniente Coronel (**anexo #03**)

A continuación, se mostrará los errores en el registro de los gastos internos:

Error 1

El 01 de julio del 2021, el teniente coronel ordena la compra de 34 pares de bota tipo militar para el personal, adquiridos por Catálogo Electrónico del Departamento de Compras Públicas por lo cual emiten lo siguiente:

Figura 1 Compra de Botas Militares

Proveedor	Detalle	Cantidad	V. Unitario	Total
Jorge XXXX (Lady Rose Cuero Legítimo)	Bota Tipo Militar	34	\$44,27	\$ 1505,18

Fuente: Informe de Rendición de Cuentas 2021 del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Montalvo

Figura 2 Autorización de Transferencia

FECHA: 01 DE JULIO DEL 2021

ASUNTO: AUTORIZACIÓN DE TRANSFERENCIA DE ACUERDO AL SIGUIENTE DETALLE

Nº RUC BENEFICIADO		BENEFICIARIO	JORGE
INST. FINANCIERA	BANCO DE LA PRODUCCION		
CTA. BANCARIA		TIPO DE CUENTA BANCARIA	CORRIENTE
POR CONCEPTO DE: COMPRA DE BOTA TIPO MILITAR PARA EL PERSONAL DE LA INSTITUCION DEL C.B.M.			
PARTIDA	DETALLE	Monto	
53.08.02	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDA DE PROTECCION		
SUB- Total		1505,18	
IVA12%		180,62	
TOTAL		1685,80	
RET. FUENTE RETENCION 10%		26,34	
Valor a pagar		1605,27	

Fuente: Informe de Rendición de Cuentas 2021 del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Montalvo

La figura 2 se muestra el error que se dan en el proceso de compra de las botas militares para el uso del personal, la retención fuente indica el 10%, sin embargo, esto es incorrecto. El porcentaje de retención a la fuente es del 1,75% = \$26,34 resultado obtenido por $\$1505,18 * 1,75\%$. Este tipo de errores son perjudiciales para el departamento financiero. Si se hubiese calculado el 10% del subtotal serían \$150,52 de retención, un valor muy superior al original exactamente \$124,18 demás. En el anexo 4 se demuestra la información completa que se obtuvo para demostrar el error mencionado.

El registro contable realizado por el departamento financiero a causa de la confusión del porcentaje de retención fue el siguiente:

Tabla 7 Registro Contable por compra de Botas Militares

Código	Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
53.08.02	08/07/2021	Vestuario, lencerías y prendas de vestir			
		Compra de botas tipo militar		\$1505,18	
		IVA 12%		\$180,62	
		Banco			\$1480,74
		Retención a la Fuente 10%			\$150,52
		Retención al IVA 30%			\$54,19

Fuente: Entrevista

Mediante la entrevista realizada al Coronel se conoció los errores contables que se dieron en el departamento financiero, uno de estos fue el registro de la compra de botas militares, a causa del porcentaje de retención 10% puesto en la autorización de transferencias, su cálculo en la base de compra fue ese, cuando en realidad es de 1,75% = \$26.34. La figura 2 muestra el valor correcto, sin embargo, no pusieron el mismo, sino el resultado obtenido del 10%

Error 2

La adquisición de equipos y accesorios para diferentes emergencias se realizó el 20 de diciembre del 2021 para el Personal, por lo cual, el departamento emite lo siguiente:

Figura 3 Compra a proveedor Muñoz Mera

Proveedor	Detalle	Cant.	V. Unit.	Total
MUÑOZ MERA GAUDENCIO ARISTOTELES	Tramos De Manguera De 15 Metros De 1.5" Marca Selem Material: 100% En Fibra De Poliéster De Alta Resistencia A La Abrasión, Al Ozono Y A La Oxidación, Resistentes Al Moho Y Baja Elongación Para Reducir Peso Y Aumentar La Flexibilidad	4	165.00	660.00
	Tramo de manguera de 30 metros de 1.5" marca selem material: 100% en fibra de poliéster de alta resistencia a la abrasión, al ozono y a la oxidación resistentes al moho y baja elongación para reducir peso y aumentar la flexibilidad	1	264.00	264.00
	Caneca De Foam Al 3% Marca National Foam	1	96.00	96.00
	Caneca De Foam Al 6% Marca National Foam	1	54.00	54.00
	Pares De Botas De Bomberos Marca Work Man Buler Fabricación Hecha A Mano En Caucho Vulcanizado En Autoclave	4	132.00	528.00
	Monjas De Nomex Marca Quest Fire Apparel Procedencia Usa	6	36.00	216.00
	Casco de rescate vertex vent marca petzl casco ventilado y confortable para los trabajos en altura y en rescate	1	16.00	116.00

Fuente: Informe de Rendición de Cuentas 2021 del Cuerpo de Bomberos de la ciudad de Montalvo

En la figura 3 se puede observar que el valor total del costo por la adquisición del casco de rescate no coincidió con el valor unitario por la cantidad, esta solo es de 1 casco y su valor es de \$16, sin embargo, el registro total dice que vale \$116.00. Tomando como base \$116.00, el proceso de registro se realiza, entonces se llega a la conjetura que el precio unitario es el erróneo. En el *anexo #05* se muestra la factura y autorización de transferencia, que refleja los valores calculados.

El registro contable realizado por el departamento financiero no ha asignado el código correcto a la cuenta registrada, como se observa en la imagen, se puso el **53.10.02 Suministro para la defensa y seguridad pública**, sin embargo, el adecuado es **53.08.02 Vestuarios, lencerías y prendas de vestir**:

Tabla 8 Registro Contable por compra de Equipos y accesorios para diferentes emergencias

Código	Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
53.10.02	24/12/2021	Suministro para la Defensa y Seguridad Pública			
		Equipos y accesorios para diferentes emergencias		\$1934,00	
		IVA 12%		\$232,08	
		Banco			\$1900,15
		Retención a la Fuente 1.75%			\$33,85
		Retención al IVA 100%			\$232,08

Fuente: Entrevista

9. Discusión de Resultados

Con base en la información investigada de varios autores y la información obtenida por parte de la institución, se presenta un cuadro comparativo, indicando los principios que aplica de forma natural la institución.

Tabla 9 Cuadro Comparativo Control Interno (Sistema COSO) VS Control Aplicado por la institución

Control Interno (Sistema COSO)	Control Interno Aplicado por la institución
Ambiente de Control	Ambiente de Control
Integridad y valores éticos.	Aplica
Estructuras, líneas de reporte, autoridades y responsabilidades.	Aplica
Compromiso de atraer, desarrollar y retener	Aplica
Evaluación de Riesgo	Evaluación de Riesgo
Especifica objetivos de identificación y valoración de los riesgos.	No aplica
Identifica y analiza los riesgos.	No aplica
Considera la posibilidad de fraude.	No aplica
Actividades de Control	Actividades de Control
Actividades de control generales sobre la tecnología.	No aplica
Despliega actividades de control a través de políticas y procedimientos.	No aplica
Actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos.	No aplica
Información y Comunicación	Información y Comunicación
Información relevante y de calidad.	Aplica
Comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno.	No aplica
Comunica con grupos externos.	No aplica
Supervisión y Monitoreo	Supervisión y Monitoreo
Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones.	No aplica

Elaboración Propia

Como se ve en la tabla 7, la institución aplica los principios mencionados en el primer componente Ambiente de Control, el cual, según Mejía (2022) Es la base central para la implementación del control interno, aporta orden y disciplina, en esta parte es donde se establece una estructura organizacional de la entidad, determinando las áreas

o departamentos en los que se divide y las funciones de los puestos de trabajo que deben realizar, siendo la primera pauta de funcionamiento a establecer.

En el **anexo #02** se observa la estructura organizacional que la institución posee, a pesar de tener las bases, no cumple con los demás componentes a excepción del principio de información relevante y de calidad en cual consiste en la comunicación que se da entre las personas de diferentes departamentos.

A continuación, evaluaremos el nivel de desempeño del departamento financiero, el cuestionario a presentar es de elaboración propia, acorde a lo que se cree necesario evaluar. Las respuestas están basadas en la información recopilada y lo observado en la visita realizada a la institución para la entrevista.

Tabla 10 Nivel de Desempeño del departamento financiero.

Preguntas	Nivel de Desempeño						Calificación Obtenida	Calificación Óptima
	Siempre	Casi Siempre	A menudo	A veces	Casi Nunca	Nunca		
1. El personal lleva a cabo las funciones que le corresponden a su puesto de trabajo.	X						9	10
2. El personal suele cometer errores en la escritura de los nombres de las cuentas o en las cantidades numéricas.				X			4	10
3. El personal solicita guía a su jefe cuando tiene alguna duda en su trabajo			X				6	10
4. El gerente financiero siempre está dispuesto a brindar ayuda a su personal.				X			4	10
5. El gerente financiero suele reunirse con su personal para motivarlos en su trabajo.					X		2	10
6. El gerente financiero soluciona los errores que surjan de la información financiera		X					8	10
7. El personal reconoce sus errores cuando se equivocan en algún registro.				X			4	10
8. El personal se capacita regularmente				X			4	10
9. El gerente financiero evalúa el rendimiento de su personal de forma continua					X		2	10

10. El personal y el gerente financiero trabajan en conjunto cuando es el cierre del periodo	X	10	10
Total		53	100

Elaboración propia

Tabla 11 Nivel de Frecuencia

Valor	Adverbios de Frecuencia
0	Nunca
1 - 2	Casi Nunca
3 - 4	A veces
5 - 6	A menudo
7 - 8	Casi Siempre
9 - 10	Siempre

Elaboración propia

Tabla 12 Nivel de Desempeño del Departamento Financiero

Nivel de Desempeño del Departamento Financiero
Confianza Ponderada: Calificación Total / Ponderación Total
Confianza Ponderada: 53 / 100
Confianza Ponderada: 0.53 = 53%
Resultado: Nivel Alto 51% - 70%

Fuente: (García, 2019)

Elaboración propia.

El resultado obtenido del nivel de desempeño del departamento financiero fue de 53% ubicándose en el Nivel 3 Alto 51% - 70% de la tabla 5 Las directrices establecidas son realizadas en su totalidad, sin embargo, los riesgos inherentes a la información contable tienen una alta probabilidad de ocurrencia.

10. Conclusiones

De acuerdo a la investigación desarrollada en el informe y la información obtenida por parte de la institución (*anexo #04 y anexo #05*), se ha llegado a la siguiente conclusión:

- El control interno es importante en una organización, sin importar su giro del negocio o si pertenece al sector público o privado, su aplicación es necesario, porque ayuda a prevenir algún error a futuro, si bien es cierto que existen riesgos inherentes que no pueden predecirse ni controlarse, con un constante control, supervisión y evaluación es posible establecer medidas necesarias para este tipo de riesgos.
- El Cuerpo de Bomberos del cantón Montalvo debido a su falta de control interno ha tenido inconvenientes en el departamento financiero, específicamente en los registros de los gastos internos. La institución es sin fines de lucro y se encuentra dentro del presupuesto del estado, recibe una asignación anual, la misma que está destinada a cubrir los gastos en los que incurra con el objetivo de brindar ayuda a las personas, por lo cual, es importante que este tipo de errores sean tomados con seriedad.
- Mediante la entrevista se conoció que la institución en ocasiones anteriores ha tenido problemáticas internas, aunque estas no han involucrado información financiera relevante, sino con relación a la atención al cliente, este tipo de situaciones han sido manejadas rápidamente por ello, no han visto la necesidad de implementar un control interno.

11. Recomendaciones

- Se recomienda a las empresas u organizaciones públicas y privadas en general que utilicen el sistema de control interno COSO, adaptándolo a su conveniencia, esto les ayudara a prevenir riesgos y controlar las actividades que se realicen en todas las áreas que este dividido el lugar, la administración en conjunto con la gerencia debe ser la encargada de establecerlo.
- El Cuerpo de Bomberos del cantón Montalvo se le recomienda aplicar un control interno no solo en el departamento financiero sino en toda la institución, dado que podrían estarse dando otro tipo de problemas, este proceso permitirá detectarlos, y aplicar las medidas necesarias para su eliminación. El control interno una vez establecida debe ser realizado por todo el personal junto a la administración y la gerencia, es decir, por parte de todos los que laboran en la institución.
- La situación actual pudo haber sido evitado si se hubiese establecido un control interno desde el primer problema presente, no importa la magnitud del mismo, ya que, pueden empezar con algo pequeño, pero a futuro trae consecuencias, se recomienda a la institución prestar atención a todo indicio que pueda generar errores o insatisfacción durante un proceso.

12. Referencias

- (AAA), L. A., (AICPA), E. I., Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), e. I., & (AMI), E. I. (2017). *AEC.ES*. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- (IAASB), J. I. (2020). *NIA 400*. Obtenido de GrupoMiranda: http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- AEC . (2017). COSO. Obtenido de AEC.ES: [https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=COSO%20\(Committee%20of%20Sponsoring%20Organizations,el%20control%20interno%2C%20y%20la](https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=COSO%20(Committee%20of%20Sponsoring%20Organizations,el%20control%20interno%2C%20y%20la)
- Aguirre, A., & Castellón, J. (2021). *Análisis del control interno para la mejora del desempeño laboral de la empresa Construnica en la ciudad de Estelí, primer semestre 2020* . Estelí: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Asamblea Nacional. (2015). *Ley Nacional de Defensa contra incendios*. Quito: LexisFinder.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2021). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias Vol. 6, núm. 1*, 429-465.
- Contraloría General del Estado. (18 de diciembre de 2015). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Obtenido de contraloria.gob.ec: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf
- Correa, Y. (2021). *Estrategias de gestión administrativa para mejorar el control interno en la empresa inversiones NJS E.I.R.L. CHICLAYO 2019*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo. (2023). *Historia de Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo*. Obtenido de <https://www.bomberosmontalvo.gob.ec/institucion/historia>
- Díaz Bravo, L. (2019). La entrevista, recurso flexible y dinámico. *Scielo*, 162-167.
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 48 - 57.

- García, G. (2019). *Análisis y aplicación de la sección 300 de las Normas Internacionales de Auditoría NIA Planificación de una auditoría de Estados Financieros para empresas florícolas*. Quito: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Instituto colombiano para la evaluación . (2022). *ICFES*. Obtenido de <https://www.icfes.gov.co/documents/39286/10065230/Niveles+de+desempe%C3%B1o+Matem%C3%A1ticas+Saber+11.%C2%BA+2022.pdf>
- Mejía, I. (2022). *Control Interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Mendoza, J., & Arriola, C. (2022). El desempeño laboral de los colaboradores: una aproximación conceptual. *Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 6057-6073.
- Mendoza, W., & Delgado, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias Vol. 4, núm.4*, 206-240.
- Meza, A. (2020). *Control interno administrativo en las empresas del sector no financiero privado de la Ciudad de Esmeraldas*. Esmeraldas: Repositorio PUCESE.
- Pérez, A. (2020). *Evaluación de Desempeño Laboral*. CDMX: Repositorio IPN.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana, Vol. 12(Nº. 1)*, 268 - 283.
- Rivas, G. (2021). Modelos Contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos . *Observatorio Laboral Revista Venezolana, vol. 4, núm. 8, julio-diciembre*, 115-136.
- Romero, J. (2021). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Sanchez, J. C. (2022). *Los Metodos de Investigacion*. Madrid: Diaz de Santos.

13. Anexos

Anexo #01

RUC DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO

Consulta de RUC

RUC

1260024320001

Razón social

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON MONTALVO

Estado contribuyente en el RUC

ACTIVO

Representante legal

Nombre/Razón Social:

CAICEDO INFANTE RAFAEL NAZARIO

Identificación:

1203141617

Contribuyente fantasma

NO

Contribuyente con transacciones inexistentes

NO

Actividad económica principal

PREVENCIÓN Y EXTINCIÓN DE INCENDIOS: ADMINISTRACIÓN Y FUNCIONAMIENTO DE CUERPOS ORDINARIOS Y AUXILIARES DE BOMBEROS QUE DEPENDEN DE LAS AUTORIDADES PÚBLICAS QUE REALIZAN ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y EXTINCIÓN DE INCENDIOS, RESCATE DE PERSONAS Y ANIMALES, ASISTENCIA EN DESASTRES CÍVICOS, INUNDACIONES, ACCIDENTES DE TRÁFICO, ETCÉTERA.

Anexo #02

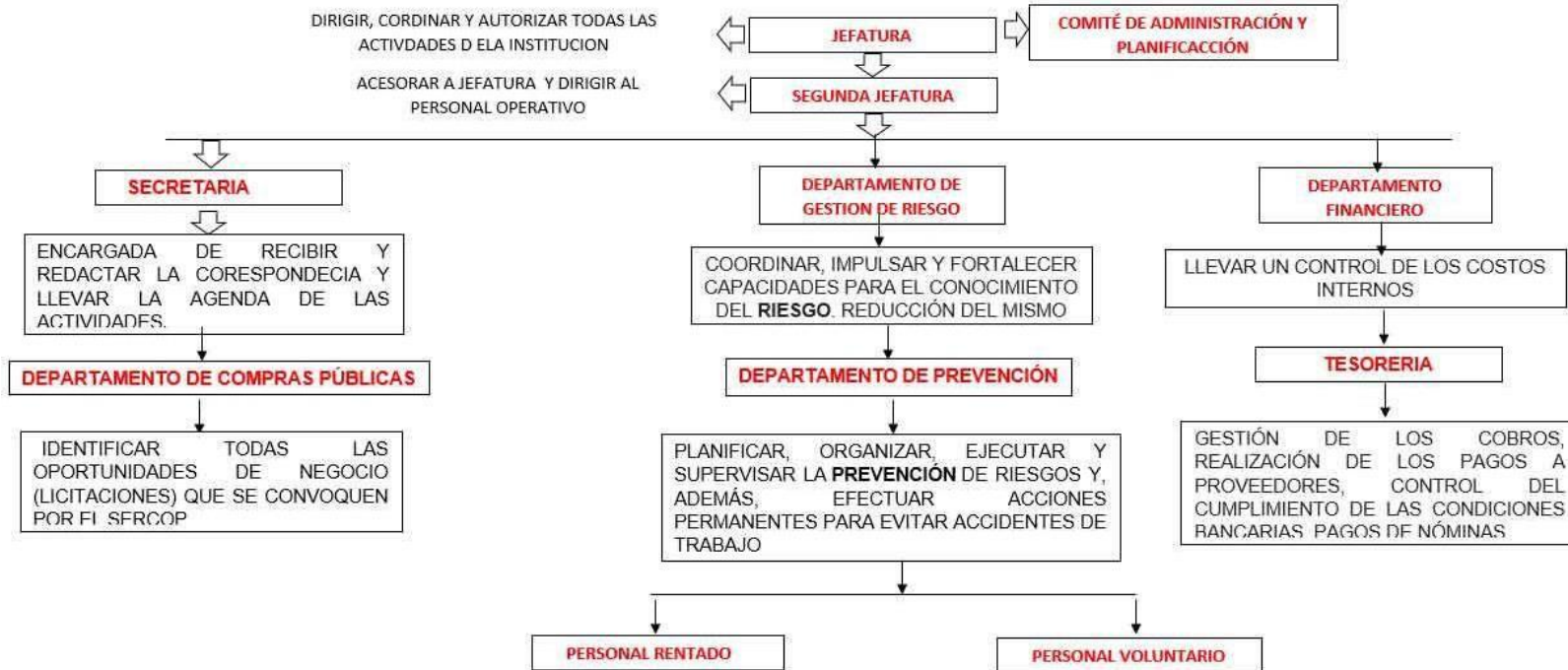
ESTRUCTURA FUNCIONAL



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO
FUNDADO EN 1939**

Mail: cbomberomontalvo@hotmail.com
 Web: www.bomberosmontalvo@hotmail.com
 RUC: 1260024320001
 DIRECCIÓN: Av. Antonia De la Bastidas y Babahoyo
 TELEFONO: 05 2953-102
 MONTALVO – LOS RIOS

ESTRUCTURA FUNCIONAL



Anexo #03

Cuestionario de Preguntas - Entrevista

Preguntas	
1. ¿La entidad ha tenido problemas de gestión en el pasado?	Si, han sido problemas menores como la atención al cliente por parte del personal encargado de ello, sin embargo, se han solucionado de inmediato.
2. ¿En qué área la entidad ha tenido inconvenientes en la actualidad?	En la actualidad, se han presentado inconvenientes en el departamento financiero, específicamente en el registro de los gastos internos de la institución.
3. ¿Cuál es el problema que tiene el departamento financiero?	El departamento financiero no supervisa que las funciones que realicen los empleados encargados del registro de los gastos internos sean correctos, los valores registrados no coinciden con la documentación presentada como evidencia del gasto.
4. ¿ La entidad posee un sistema de control interno o aplica algún control en sus actividades diarias?	Lamentablemente la institución no posee ningún documento por escrito que conste como el registro del control interno, a pesar de los años que han pasado desde el establecimiento de la institución no se ha tomado en cuenta la aplicación de un control interno, ya que, no se habían dado problemas que pudiesen afectar directamente la organización interna.
5. ¿ Usted como Teniente coronel encargado de la institución, que tipo de control interno aplica para mantener el orden?	He establecido reuniones trimestrales con todo el personal, con la finalidad de verificar el cumplimiento de sus labores diarias. Aunque al parecer no ha sido suficiente, dado la problemática presentada.
6. ¿Considera que la problemática actual es a causa de la carencia de control interno o por otro motivo?	Si, considero que la falta de control interno ha sido parte del motivo, la otra parte de culpa la tendría el encargado de los registros, ya que, debió de realizar su trabajo de manera correcta.
7. ¿Conoce la situación actual que tienen los otros departamentos?	Hasta la actualidad, los demás departamento no han surgido ningún problema que sea motivo para tomar medidas, aunque no descarto la posibilidad de alguno.
8. ¿Qué tipo de medidas a tomado el encargado del departamento financiero?	A causa de esto, se ha visto en la obligación de encargarse personalmente de inspeccionar cada uno de los registros ingresados al sistema, con el objetivo de asegurarse que no existan

más errores, porque esta información será la base para la elaboración de los estados financieros.

9. ¿El presupuesto que recibe la institución por parte del estado es suficiente para los gastos incurridos o existen carencias en algunas áreas?

Siendo sincero, algunas veces no es suficiente, pero somos conscientes de que la asignación anual es proveniente de los ciudadanos por eso su utilización debe ser respalda con evidencia y el registro de los gastos internos son relevantes.

10. ¿En su opinión personal, considera que la aplicación de un control interno en la institución es necesaria?

Si, los tiempos han cambiado y a pesar de la tecnología que se utiliza, siempre existirá el riesgo de cometer errores, los mismos que pueden resolverse a través de un eficiente control. Esta situación ha sucedido varias veces en los últimos dos años 2021 - 2022, por ello, considera que la aplicación del control interno se ha vuelto una necesidad.

Anexo #04 (Información obtenida por parte de la institución)



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO
FUNDADO EN 1939**

Mail: cbomberomontalvo@hotmail.com
Web: www.bomberosmontalvo@hotmail.com

RUC: 1260024320001

DIRECCIÓN: Av. Antonia De la Bastidas y Babahoyo
TELEFONO: 05 2953-102
MONTALVO - LOS RIOS

PARTIDAD

**53.08.02 Vestuario Lencerías y Prendas de
Protección**

INFIMA N°1

**COMPRA DE BOTAS PARA EL PERSONAL RENTADO Y
VOLUNTARIO**

Con fecha 01 de Julio del 2021 el Primer Jefe Resuelve la contratación de 34 pares de Bota tipo Militar para el personal Rentado y Voluntario adquiridos por Catalogo Electrónico del Departamento de Compras Públicas por lo cual emiten

Proveedor	Detalle	Cant.	V. Unitario	Total
Jorge Antonio Pérez (Lady Rose Cuero Legítimo)	Bota Tipo Militar	34	44,27	1505,18

Con fecha 30 de Junio de 2021 se solicita al departamento Financiero Certificación Presupuestaria.

Con fecha 05 de Julio del 2021 fue acreditado el pago a la Sr. Jorge Antonio Pérez con Ruc 1801629120001 a la cuenta 2080008751 del Banco de la Producción con fecha Montalvo 06 de Julio se emitió comprobante de Retención 001002000000088 autorización número 0607202107126002432000120010020000000881234567814

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON MONTALVO



R.U.C.: 1260024320001

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

No. 001-002-000000088

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0607202107126002432000120010020000000881234567814

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 06/07/2021 11:26:56.000

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0607202107126002432000120010020000000881234567814

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO

CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO

Dirección Matriz: AV. ANTONIA DE LA BASTIDAS Y CALLE BABAHOYO

Dirección Sucursal: AV. ANTONIA DE LA BASTIDAS Y CALLE BABAHOYO

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: PEREZ JORGE ANTONIO

Identificación: 1801629120001

Fecha Emisión: 06/07/2021

Comprobante	Número	Fecha Emisión	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	IMPUESTO	Porcentaje Retención	Valor Retenido
FACTURA	001001000000842	01/07/2021	07/2021	180.62	IVA	30.0	54.19
FACTURA	001001000000842	01/07/2021	07/2021	1505.18	RENTA	1.75	26.34

Información Adicional

Dirección: AV. LOS CHASQUIS 06-57 Y PASTAZA
 Teléfono: 032410308
 Email: ventas_ladyrose@hotmail.com

Autorización De Pago N° AUT- JCBM -076-2021-TH

PARA: SBTE. ING. YULEY MARTINEZ CHANG

TESORERA ENCARGADA

DE: TCRNL. AB. RAFAEL CAICEDO

PRIMER JEFE

FECHA: 01 DE JULIO DEL 2021

ASUNTO: AUTORIZACIÓN DE TRANSFERENCIA DE ACUERDO AL SIGUIENTE DETALLE

Nº RUC BENEFICIADO	1801629120001	BENEFICIARIO	JORGE ANTONIO PEREZ
INST. FINANCIERA	BANCO DE LA PRODUCCION		
CTA. BANCARIA	2080008751	TIPO DE CUENTA BANCARIA	CORRIENTE
POR CONCEPTO DE: COMPRA DE BOTA TIPO MILITAR PARA EL PERSONAL DE LA INSTITUCION DEL C.B.M.			
PARTIDA	DETALLE		Monto
53.08.02	VESTUARIO LENCERIA Y PRENDA DE PROTECCION		
SUB- Total			1505,18
IVA12%			180,62
TOTAL			1685,80
RET. FUENTE RETENCION 10%			26,34
Valor a pagar			1605,27

ATENTAMENTE,

ABNEGACIÓN Y DISCIPLINA


TCrnl. Rafael Caicedo
PRIMER JEFE DEL C.B.M.



Anexo #05 (Información obtenida por parte de la institución)



**CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO
FUNDADO EN 1939**

Mail: qbombieromontalvo@hotmail.com
 Web: www.bombieromontalvo@hotmail.com
 RUC: 1266624328991
 DIRECCIÓN: Av. Antonio De la Bastidas y Babahoyo
 TELEFONO: 05 2953-102
 MONTALVO – LOS RIOS

INFIMA N°4

**ADQUISICIÓN DE EQUIPOS Y ACCESORIOS PARA
DIFERENTES EMERGENCIA**

Con fecha 20 de diciembre del 2021 el Primer Jefe Resuelve la adquisición de equipos y accesorios para diferentes emergencias para el Personal Rentado y Voluntario adquiridos las necesidades por infima cuantía del Departamento de Compras Públicas por lo cual emiten.

Proveedor	Detalle	Cant.	V. Unit.	Total
MUÑOZ MERA GAUDENCIO ARISTOTELES	Tramos De Manguera De 15 Metros De 1,5" Marca Selem Material: 100% En Fibra De Poliéster De Alta Resistencia A La Abrasión, Al Ozono Y A La Oxidación, Resistentes Al Moho Y Baja Elongación Para Reducir Peso Y Aumentar La Flexibilidad	4	165.00	660.00
	Tramo de manguera de 30 metros de 1,5" marca selem material: 100% en fibra de poliéster de alta resistencia a la abrasión, al ozono y a la oxidación resistentes al moho y baja elongación para reducir peso y aumentar la flexibilidad	1	264.00	264.00
	Caneca De Foam Al 3% Marca National Foam	1	96.00	96.00
	Caneca De Foam Al 6% Marca National Foam	1	54.00	54.00
	Pares De Botas De Bomberos Marca Work Man Buler Fabricación Hecha A Mano En Caucho Vulcanizado En Autoclave	4	132.00	528.00
	Monjas De Nomex Marca Quest Fire Apparel Procedencia Usa	6	36.00	216.00
	Casco de rescate vertex vent marca petzl casco ventilado y confortable para los trabajos en altura y en rescate	1	116.00	116.00

Autorización De Pago N° AUT- JCBM -152-2021-TH

PARA: SBTE. ING. YULEY MARTINEZ CHANG

TESORERA ENCARGADA

DE: TCRNL. AB. RAFAEL CAICEDO

PRIMER JEFE

FECHA: 20 DE DICIEMBRE DEL 2021

ASUNTO: AUTORIZACIÓN DE TRANSFERENCIA DE ACUERDO AL SIGUIENTE DETALLE

N° RUC BENEFICIADO	1304581893001	BENEFICIARIO	GAUDENCIO ARISTOTELES MUÑOZ MERA
INST. FINANCIERA	BANCO GUIAYAQUIL		
CTA. BANCARIA	2392547	TIPO DE CUENTA BANCARIA	AHORRO
POR CONCEPTO DE: COMPRA MANGUERAS, CANECA FOAM, BOTAS CONTRA INCENDIOS, MONIJAS Y CASCO DE RESCATE.			
PARTIDA	DETALLE	Monto	
53.08.02	Vestuario Lencería y Prendas de Protección.		
SUB- Total		1934,00	
IVA12%		232,08	
TOTAL		2166,08	
RET. FUENTE RETENCION 1.75%		33,85	
Valor a pagar		1900,15	

ATENTAMENTE,

ABNEGACIÓN Y DISCIPLINA


TCrnl. Rafael Caicedo
PRIMER JEFE DEL C.B.M



Anexo #06

Rol de empleados



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Rol Empleados

Información de la Empresa

Fecha: 23/06/2023

Nombre del Empleador: CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON MONTALVO
 Ruc: 1260024520001
 Nombre Sucursal: 0001 CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON MONTALVO

N°	Nombre	Cédula	Actividad	Actividad Sectorial	Relación de Trabajo	Forma Pago	% Aportación	% Cesantía Aportación	Sueldo	Sueldo Extra	Días mod	Valor días Mod	Total Afiliado
1	AGUIRO SANTIN AMERIGO ORLANDO	3201358623	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	650,00	0,00	0	0,00	650,00
2	BARAHONA PIREDES ELDON ROLANDO	3306781715	BOMBERO OPERATIVO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	450,00	0,00	0	0,00	450,00
3	CANCIDO INFANTE RAFAEL MADRIGAL	3303141617	JEFE DE BOMBEROS		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	1500,00	0,00	0	0,00	1500,00
4	CAMACHO CHINDUATA DANIEL RENEE	3308869386	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	575,00	0,00	0	0,00	575,00
5	COLMA SILVA NATHALY DALLA	3307263573	BOMBERO OPERATIVO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	450,00	0,00	0	0,00	450,00
6	SARCA FRANCO EDIN BOLIVAR	3306108802	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	600,00	0,00	0	0,00	600,00
7	GUDRAY INDIABURO JUAN CARLOS	3304375890	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	900,00	0,00	0	0,00	900,00
8	JURADO CHRISTÓVAL EDISON DAVID	3307863778	BOMBERO OPERATIVO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	450,00	0,00	0	0,00	450,00
9	MARTINEZ AGUIRO ANICIMO SABINO	3309805955	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	600,00	0,00	0	0,00	600,00
10	MARTINEZ CHANG YULBY YERISMA	3307519336	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	600,00	0,00	0	0,00	600,00
11	ORTIZ ORDOZGO VICTOR DONALDO	3303907125	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	650,00	0,00	0	0,00	650,00
12	RAMIREZ ZA TATIANA ELIZBETH	3326707034	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	600,00	0,00	0	0,00	600,00
13	RODRIGUEZ BENEDICTO LAFRANCO	3302362586	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	600,00	0,00	0	0,00	600,00
14	ROSA DO GAYANUELA LUIS ELIAS	3307480286	BOMBERO OPERATIVO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	450,00	0,00	0	0,00	450,00
15	SERRA POZO SOFIA MARIA	3305458621	BOMBERO OPERATIVO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	450,00	0,00	0	0,00	450,00
16	SOLIS FERNANDEZ OSCAR JAVIER	3306786914	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	575,00	0,00	0	0,00	575,00
17	SOLIS PAREDES LEONARDO SALVADOR	3304417235	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	900,00	0,00	0	0,00	900,00
18	VILLACRES PAREDES GLADYS CLARA	3306444505	BOMBERO		25 EMPLEADOS CUERPOS DE BOMBEROS - LOSEP	E	22,6	0,0	600,00	0,00	0	0,00	600,00
19	ZURBA CAMACHO OLGA MARLENE	3301252862	TESORERA		25-LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO-LOSEP	P	22,6	0,0	1100,00	0,00	0	0,00	1100,00

Anexo #07

Solicitud de autorización



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA
DECANATO

Babahoyo, 24 de agosto del 2023
D-FAFI-UTB-00609-2023

Teniente Coronel

Rafael Caicedo Infante.

PRIMER JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO.

Presente. –

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo por parte de la Facultad de Administración, Finanzas e Informática de la Universidad Técnica de Babahoyo, donde formamos profesionales altamente capacitados en los campos de Tecnologías de la Información y de Administración, competentes, con principios y valores cuya practica contribuye al desarrollo integral de la sociedad, es por ello que buscamos prestigiosas Empresas e Instituciones Públicas y Privadas en las cuales nuestros futuros profesionales tengan la oportunidad de afianzar sus conocimientos.

La señorita **LISBETH ANDREA GAIBOR TIXI** con cédula de identidad No. **1251131890** estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, matriculada en el proceso de titulación en el periodo junio – octubre 2023, trabajo de titulación modalidad Estudio de Caso, previo a la obtención del grado académico profesional *universitario* de tercer nivel como Licenciada en Contabilidad y Auditoría, solicita por intermedio del Decanato de esta Facultad el debido permiso para poder culminar su proyecto, el cual titula: **“CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO FINANCIERO DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO EN LOS PERIODOS DEL 2021 - 2022”**.

Atentamente,

Lcd. Eduardo Galeas Guijarro, MAE.

DECANO

c.c: Archivo



CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO

FIRMA: *[Firma manuscrita]*

HORA: 10:31 am

FECHA: 05-09-2023

Av. Universitaria Km 2 ½ vía Montalvo. Teléfono (05) 2572024
e-mail: decanatofafi@utb.edu.ec

Elaborado por:
Ing. Marilyn Coloma Aguilar

Revisado por:
Lcd. Eduardo Galeas Guijarro, MAE

Anexo #08

Certificado de Autorización



CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN MONTALVO FUNDADO EN 1939

Mail: cbomberomontalvo@hotmail.com
Web : www.bomberosmontalvo@hotmail.com

RUC: 1260024320001


DIRECCIÓN: Av. Antonia De la Bastidas y Babahoyo
TELEFONO: 05 2953-102
MONTALVO – LOS RIOS

CERTIFICA

Que la Señorita. Lisbeth Andrea Gaibor Tixi con Numero de Cedula **1251131890** estudiante de la **Facultad de Administración Finanzas e Informática**, inscrito en el proceso de titulación para obtener el título de Licenciada en contabilidad y Auditoría, tiene el permiso requerido para desarrollar el estudio de caso con el tema: **“Control Interno en el Departamento Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Montalvo en los periodos del 2021-2022”**.

La estudiante mencionada, ha demostrado responsabilidad, eficiencia, y aptitud para el trabajo con una honestidad y ética profesional por lo que se informa por parte de nuestra institución la aprobación satisfactoria.

Lo certifica


Teniente Coronel Ab. Rafael Caicedo Infante

PRIMER JEFE DEL JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS MONTALVO

Anexo #09

Certificado de Copilatio



GAIBOR TIXI LISBETH ANDREA COPILATIO

6%
Similitudes



2% Texto entre comillas
0% similitudes entre comillas
< 1% Idioma no reconocido

Nombre del documento: GAIBOR TIXI LISBETH ANDREA
COPILATIO.docx
ID del documento: 5a80d9ffed702568a910b36200a8795d7418699
Tamaño del documento original: 819,03 kB

Depositante: LUCIO FERNANDEZ RICHARD EDISON
Fecha de depósito: 13/9/2023
Tipo de carga: interface
fecha de fin de análisis: 13/9/2023

Número de palabras: 6446
Número de caracteres: 42.672

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	recursoshumanos-miguel.blogspot.com RECURSOS HUMANOS: Evaluación del D... https://recursoshumanos-miguel.blogspot.com/2011/10/evaluacion-del-desempeno.html 5 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (99 palabras)
2	dialnet.unirioja.es https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8510624.pdf#:~:text=La evaluaci3n del desempe1o ayu... 5 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (96 palabras)
3	dspace.ups.edu.ec Informe de investigaci3n que deriva en la propuesta de mejor... http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21646/1/MSQ263.pdf 2 fuentes similares	1%		Palabras idénticas: 1% (63 palabras)
4	dspace.utb.edu.ec Control interno de los procesos administrativos de la empresa... http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/49000/11535/3/E-UTB-FAR-ICA-000677.pdf.txt	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (52 palabras)
5	repositorio.pucesa.edu.ec Control interno como herramienta para la gesti3n fina... http://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/2/77591.pdf.txt 1 fuente similar	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (46 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	Documento de otro usuario #8e91c1 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (28 palabras)
2	hdl.handle.net Propuestas de mejora de los factores relevantes del control inter... https://hdl.handle.net/20.500.13032/17664	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
3	repositorio.pucesa.edu.ec https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)
4	Documento de otro usuario #105400 El documento proviene de otro grupo	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (20 palabras)
5	hdl.handle.net Evaluaci3n a la situaci3n del sistema de control interno en la gest... https://hdl.handle.net/20.500.12557/5069	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)

Fuentes mencionadas (sin similitudes detectadas) Estas fuentes han sido citadas en el documento sin encontrar similitudes.

- <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf
- <https://www.bomberosmontalvo.gob.ec/institucion/historia>
- <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>