



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA**

**ESCUELA GESTIÓN EMPRESARIAL
CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.**

**INFORME DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A
LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.**

**TEMA: CONTROL DEL PROCESO ADMINISTRATIVO
FINANCIERO EN EL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN
CALUMA, PROVINCIA DE BOLÍVAR DEL AÑO 2015.**

AUTORA:

SANDRA BEATRIZ CAMACHO ORTIZ

DIRECTOR:

ING. JAVIER GARCÍA

PARES ACADÉMICOS:

DR. RICARDO VILLACÌS

ING. JENNY BASANTEZ

GUARANDA- ECUADOR

AÑO 2016



UNIVERSIDAD ESTATAL DE BOLÍVAR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GESTIÓN EMPRESARIAL
E INFORMÁTICA
UNIDAD TITULACIÓN-CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CP.

A quien interese:

ING JAVIER GARCÍA LOPEZ, docente **DIRECTOR**, del PROYECTO DE INVESTIGACIÓN, (Modalidad de Titulación), a petición de parte interesada,

CERTIFICA

Que las sugerencias y recomendaciones realizadas por mi persona en calidad de Director, el día miércoles 14 de Diciembre del 2016, fecha en la cual se llevó acabo la defensa del **Proyecto de Investigación**, denominado **“CONTROL DEL PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO EN EL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA, PROVINCIA DE BOLÍVAR DEL AÑO 2015”** cuya autora es **SANDRA BEATRIZ CAMACHO ORTIZ** estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría CP; ha sido acogido por la autora, por lo que presento mi aval para que se continúe con el trámite posterior correspondiente.

Es todo cuanto puedo certificar.

Guaranda, 16 de Diciembre del 2016

ING. JAVIER GARCÍA

DIRECTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO

Yo, **SANDRA BEATRIZ CAMACHO ORTIZ**, declaro ser autora del presente trabajo y eximo expresamente a la Universidad Estatal de Bolívar y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

F. 

Autora: Camacho Ortiz Sandra Beatriz

C.I. 0202012431

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

TRIBUNAL

FIRMA

FECHA

Ing. Wilter Camacho
PRESIDENTE



14/12/2016

Ing. Javier García L.
DIRECTOR



14-DIC-2016

Ing. Jenny Basantez S.
PAR ACADEMICO 1



14-12-2016

Dr. Ricardo Villacis.
PAR ACADEMICO 2



14-12-2016

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación dedico a Dios, por permitirme ser parte de este mundo, por guiar mi camino y darme fuerza para no desmayar en los problemas que se me presentaban, enfrentando las adversidades sin perder nunca la dignidad ni debilitar en el intento.

A mi abuela paterna por su apoyo con los recursos económicos, consejos, comprensión, amor ayuda en los momentos difíciles, me ha dado todo lo que soy mis valores, principios, empeño, carácter, perseverancia para conseguir los objetivos.

A mi abuela y tía materna quienes me han ayudado con su amor y educación siendo ellas mi motivación, inspiración y felicidad.

A mi persona favorita quien con su paciencia, amor, comprensión y compañía, ha estado en cada situación que la vida nos ha puesto, afrontando siempre con valentía y lealtad las circunstancias de la vida.

Finalmente dedico a mis familiares y amigos que siempre han estado en el momento oportuno para darme su apoyo.

.

SANDRA BEATRIZ CAMACHO ORTIZ

AGRADECIMIENTO

A Dios por que ha sido mi fortaleza en todo momento de mi vida, por protegerme y darme la salud que necesito, para poder realizar todos los objetivos propuestos.

A mis padres por darme la vida y el regalo de poder tener abuelitos que suplieron su responsabilidad.

A mis abuelitos maternos y paternos, pilares fundamentales en mi vida quienes han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, al haberme dado fuerzas motivando mi formación académica y el esfuerzo propio de voluntad y superación.

A la institución Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma quien me abrió sus puertas para poder realizar este proyecto de investigación y al talento humano que labora en la misma por el cálido recibimiento y deseos de apoyo hacia mi persona.

A mi tutor del presente trabajo de investigación por su permanente contribución en cada etapa del trabajo, por su dedicación y aporte intelectual a los pares académicos por el tiempo, paciencia brindada y la guía para la conclusión del mismo.

SANDRA BEATRIZ CAMACHO ORTIZ

ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO

PORTADA	I
CERTIFICADO DEL DIRECTOR	¡Error! Marcador no definido.
AUTORÍA DEL TRABAJO	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO ...	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORÍA	¡Error! Marcador no definido.
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE GENERAL	VII
ÍNDICE DE TABLAS	IX
ÍNDICE DE GRÁFICOS	X
RESUMEN EJECUTIVO	XI
ABSTRACT (SUMMARY)	XII
INTRODUCCIÓN	1
REVISIÓN DE LA LITERATURA	2
EL CONTROL INTERNO	3
LOS CINCO COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO	4
EL AMBIENTE DE CONTROL	4
EVALUACIÓN DE RIESGOS	5
ACTIVIDADES DE CONTROL	5
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	6
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	6
MÉTODOS	8
RESULTADOS	10
METODOLOGÍA PARA EL CONTROL ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA	15
ESTRUCTURA DE LA ORGANIZACIÓN	18

LAS POLÍTICAS Y PRÁCTICAS DE PROCESOS DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO	19
EVALUACIÓN DE RIESGO	19
DISCUSIÓN	28
CONCLUSIONES	28
RECOMENDACIONES	29
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	30
APÉNDICES	32
APÉNDICE N°1 PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA.....	32
APÉNDICE N°2 TABULACIÓN, PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENCUESTA APLICADA ÁREA ADMINISTRATIVA Y OPERATIVA DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA.....	35
APÉNDICE N°3 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO.....	48
APÉNDICE N°4 ENTREVISTA APLICADO AL JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA PARA EVALUAR EL CONTROL DEL PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA, TODOS LOS INTEGRANTES:	51
APÉNDICE N°5 TABULACIÓN, PRESENTACIÓN E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS ENCUESTAS DE EVALUACIÓN DEL CONTROL ADMINISTRATIVO FINANCIERO DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA, TODOS LOS INTEGRANTES.....	55
APENDICE N°6 CERTIFICADO DEL CUERPO DE BOMBEROS CANTÓN CALUMA	57
APENDICEN°7 EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS	58

ÍNDICE DE TABLAS

<i>TABLA N° 1 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</i>	10
<i>TABLA N° 2 EXISTENCIA DE ORGÁNICO ESTRUCTURAL</i>	35
<i>TABLA N° 3 CONOCE LA NORMATIVA DE CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO</i>	36
<i>TABLA N° 4 APLICACIÓN DE LEYES VIGENTES EN ÁMBITO DE CONTROL INTERNO</i>	37
<i>TABLA N° 5 CONOCE LAS SANCIONES DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL</i>	38
<i>TABLA N° 6 EJECUCIÓN DE CONTROL DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS- FINANCIEROS</i>	39
<i>TABLA N° 7 RESULTADOS DE PROCESOS DE EVALUACIÓN HA SIDO ATENDIDAS</i>	40
<i>TABLA N° 8 CONTROL INTERNO AYUDARA A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA</i>	41
<i>TABLA N° 9 ACOGERSE A LA NORMATIVA DE CONTROL INTERNO</i>	42
<i>TABLA N° 10 APOYARÍA A LA ELABORACIÓN DE UNA PROPUESTA DE CONTROL</i>	43
<i>TABLA N° 11 FRECUENCIAS OBSERVADAS</i>	45
<i>TABLA N° 12 DESARROLLO CONTINGENCIAS</i>	45
<i>TABLA N° 13 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</i>	48
<i>TABLA N° 14 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</i>	49
<i>TABLA N° 15 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EVALUAR EL CONTROL DEL PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO</i>	51
<i>TABLA N° 16 CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS FINANCIEROS</i>	55
<i>TABLA N° 17 EVALUACIÓN DEL NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO</i>	56

ÍNDICE DE GRÁFICOS

<i>GRÁFICO N° 1 EXISTENCIA DE ORGÁNICO ESTRUCTURAL.....</i>	<i>35</i>
<i>GRÁFICO N° 2 CONOCE LA NORMATIVA DE CONTROL DEL SECTOR PÚBLICO.....</i>	<i>36</i>
<i>GRÁFICO N° 3 APLICACIÓN DE LEYES VIGENTES EN ÁMBITO DE CONTROL INTERNO.....</i>	<i>37</i>
<i>GRÁFICO N° 4 CONOCE LAS SANCIONES DE LOS ORGANISMOS DE CONTROL.....</i>	<i>38</i>
<i>GRÁFICO N° 5 EJECUCIÓN DE CONTROL DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS- FINANCIEROS.....</i>	<i>39</i>
<i>GRÁFICO N° 6 RESULTADOS DE PROCESOS DE EVALUACIÓN HA SIDO ATENDIDAS.....</i>	<i>40</i>
<i>GRÁFICO N° 7 CONTROL INTERNO A LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA.....</i>	<i>41</i>
<i>GRÁFICO N° 8 ACOGERSE A LA NORMATIVA DE CONTROL INTERNO.....</i>	<i>42</i>
<i>GRÁFICO N° 9 APOYARÍA A LA ELABORACIÓN DE UNA PROPUESTA DE CONTROL.....</i>	<i>43</i>
<i>GRÁFICO N° 10 COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS.....</i>	<i>46</i>
<i>GRÁFICO N° 11 CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO.....</i>	<i>50</i>
<i>GRÁFICO N° 12 EVALUACIÓN DEL NIVEL DE IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO.....</i>	<i>56</i>

RESUMEN EJECUTIVO

El Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma perteneciente a la provincia Bolívar fue creado el 4 de septiembre de 1980 con Acuerdo Ministerial No 1313 normada bajo la Ley de Defensa Contra Incendios suscrito en el Ministerio de Bienestar Social en ese entonces, hoy conocido como Ministerio de Inclusión Económica y Social.

El personal del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma está dividido en personal administrativa (4) y personal operativo (7) pertenece al sector público por lo que se encuentra regida por leyes, normas, reglamentos del sector público, a las cuales deben de acogerse para el control de las actividades que desarrollan los mismos que no han sido aplicados de manera de adecuada generando deficiencias en la gestión Administrativa – Financiera.

Estos condicionantes sumados al de nuestro interés de realizar la investigación y aportar con una propuesta de solución para ayudar a la eficiencia de la institución es necesario e indispensable diseñar una propuesta referida al Control del Proceso Administrativo Financiero.

El trabajo investigativo contiene la estructura del proyecto en el cual constan los antecedentes investigativos y el proceso desarrollado en la recopilación de la información, procesamiento y análisis e interpretación de resultados de las encuestas al personal del Cuerpo de Bomberos (11) que son indicados mediante cuadros estadísticos, y gráficos como columnas. Y finalmente el informe del proyecto de investigación contiene la propuesta referida al Control de los Procesos Administrativos Financieros basado en el informe COSO que se adapta perfectamente a la institución. El sistema de Control Interno contiene las Normas de Control Interno que se debe realizar en los procesos administrativos financieros del Cuerpo de Bomberos detallado en los componentes del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas (COSO).

ABSTRACT (SUMMARY)

The Caluma Canton Fire Department was created on September 4, 1980 with Ministerial Agreement No. 1313, regulated under the Fire Protection Law signed at the Ministry of Social Welfare at that time, now known as the Ministry of Inclusion Economic and Social.

The staff of the Caluma Canton Fire Department is divided into administrative personnel (4) and operational personnel (7) belong to the public sector and are governed by laws, regulations, and public sector regulations. The control of the activities that develop the same that have not been applied in a proper way generating deficiencies in the Administrative - Financial management.

These conditions added to our interest in carrying out the research and contributing with a proposal of solution to help the efficiency of the institution is necessary and indispensable to design a proposal related to the Control of the Financial Administrative Process.

The investigative work contains the structure of the project, which includes the investigative background and the process developed in the compilation of information, processing and analysis and interpretation of the results of the surveys of the personnel of the Fire Department (11), which are indicated by tables Statistics, and graphs as columns. And finally the report of the research project contains the proposal regarding the Control of Financial Administrative Processes based on the COSO report that is perfectly adapted to the institution. The Internal Control system contains the Internal Control Rules to be carried out in the financial administrative processes of the Fire Department detailed in the components of the Committee of Sponsoring Organizations of the Standards Commission (COSO).

INTRODUCCIÓN

El control de los procesos administrativo-financieros es una metodología indispensable para promover la eficiencia y eficacia operacional de la institución. El caso particular de la institución, es que durante los 36 años de existencia no se ha realizado un adecuado control interno además se desconoce cómo implementar el sistema de control interno en calidad de proceso capaz de brindar la seguridad razonable a la custodia y conservación de bienes, uso y destino de las finanzas, protección de la información de tal manera que no han sido detectado falencias para sus respectivas correcciones.

Al ser una institución del sector público debe conocer sobre las disposiciones legales vigentes a las que se acogen para el sistema de control para proporcionar seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Es importante entonces que los funcionarios del Cuerpo de Bomberos realicen socializaciones de las normas de control para las entidades del sector público debido al insuficiente conocimiento de las leyes, normas y reglamentos que pueden incurrir en sanciones administrativas, civiles y penales.

Se ha observado que no tiene una persona responsable que se encargue del control y evaluación a los procesos administrativos-financieros.

Es por ello la necesidad de diseñar una propuesta referida al control de los procesos administrativos financieros y luego implementarla acorde a las necesidades de la organización que ayude al fortalecimiento institucional y a promover la toma de decisiones y reorientaciones estratégicas adecuadas.

Resulta importante esta investigación porque además de contar con un conocimiento cabal de las normas de control para el sector público y su aplicación en el control de los procesos administrativos exige; que se mejore los procesos de control, la continua capacitación del personal, actualiza las políticas institucionales y por ende coadyuva al mejor desempeño laboral del Cuerpo de bomberos del Cantón Caluma.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

Art. 8.- Objeto del Sistema de Control.- Mediante el sistema de control, fiscalización y auditoría se examinarán, verificarán y evaluarán las siguientes gestiones: administrativa, financiera, operativa; y cuando corresponda gestión medio ambiental de las instituciones del Estado y la actuación de sus servidores. En el examen, verificación y evaluación de estas gestiones, se aplicarán los indicadores de gestión institucional y de desempeño y se incluirán los comentarios sobre la legalidad, efectividad, economía y eficiencia de las operaciones y programas evaluados. (Asamblea Nacional , 2015)

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado. (Asamblea Nacional , 2015)

El control interno es importante para toda organización porque puede detectar errores, corregirlos y evita que ocurran nuevamente, monitorea los procedimientos, actividades, operaciones que se realiza en cada departamento. Permitiendo que sus actividades se desarrolle de manera óptima y segura contribuyendo al logro de las metas, objetivos propuestos. (Estupiñan, 2010)

El Control Interno de las Actividades Administrativas y Financieras, con Base el Informe COSO.

Introducción

El Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) , constituye el modelo sobre Control Interno en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Este informe, publicado en 1992, fue redactado por un grupo de expertos, representantes de importantes organismos norteamericanos de profesionales en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas.

El control interno

Partimos que el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

Que el control interno sea un proceso significa que:

Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo; No es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma tales como la planificación, ejecución y supervisión que ayudan al cumplimiento de los objetivos institucionales. Los controles deben constituirse “dentro” de la infraestructura de la organización y no “sobre ella”.

Los cinco componentes del Control Interno

El logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, porque el estudio es para toda la organización que se derivan de la manera en que la dirección conduce la entidad y que están integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas la forma de implantación de cada uno de los componentes.

Los componentes son:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y Comunicación
- e) Supervisión y monitoreo

El ambiente de control

El ambiente de control establece la atmósfera o carácter de una organización, influyendo en la conciencia de control del personal. Es el fundamento de todos los demás componentes del sistema de control interno, otorgando ordenamiento y estructura a dicho sistema.

Los factores a considerar dentro del entorno de control serán: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas.

En la evaluación, entre otros aspectos, debe examinarse: que los procedimientos existan, que hayan sido apropiadamente notificados, que sean conocidos, que sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican.

Evaluación de Riesgos

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será necesario que la entidad disponga de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio.

En la evaluación se deberá examinar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos, y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia.

Actividades de Control

Las actividades de control es el conjunto de acciones y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación y asegura que se lleven a cabo los lineamientos establecidos.

Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones es decir el Control Interno es transversal a abarca todos los procesos incluyendo un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones.

En la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si los mismos son aplicadas en la realidad, y esto se determina a partir de los registros de control y los resultados conseguidos son los esperados.

Información y Comunicación

La información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos, todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa.

En las organizaciones, debe existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa.

La dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado los funcionarios tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto.

Asimismo, las organizaciones deben contar con los medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

Supervisión y Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones

periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Evaluación del sistema de Control Interno

La eficiencia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios.

Eficiencia del sistema de Control Interno

Un sistema de control interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que:

- Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad.
- Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma.
- Se cumplen las leyes y normativa a las que se encuentra sujeta.
- Existe apropiada custodia, control de los bienes de la empresa

Deficiencias detectadas

Se deben establecer procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada, que afecte al sistema de control interno o pueda llegar a afectarlo, pueda ser oportunamente informada.

MÉTODOS

Esta investigación goza de carácter científico, y ello se expresa a partir de reconocer, utilizar y declarar los métodos científicos contenidos en este tipo de trabajo. Por ello se adoptan y aplican:

Método Científico de gestión y análisis informacional

Permitió compilar información tanto de la institución como bibliográfica, realizar el análisis de conceptos y definiciones de carácter general para la construcción de los temas que integran la teoría científica.

Método Científico Inductivo

Es aquel que parte de hechos particulares para llegar a la formulación de Leyes generales referentes a los hechos observados. Permitió el conocimiento de la organización de las instituciones del cuerpo de bomberos de forma externa para llegar al conocimiento de la institución mediante la aplicación de entrevistas y encuestas al personal administrativo para el desarrollo del proyecto de investigación.

Método Científico Deductivo

Se lo utilizó para la recopilación e interpretación de conceptos, de normas, leyes y reglamentos que nos ayudó a la elaboración del marco teórico y a la ejecución del proceso investigativo.

Método Científico Analítico

Permitió analizar en profundidad las características del tema objeto de investigación mediante el conocimiento de los problemas céntricos de la institución.

El proceso de gestión informacional permitió conocer la situación actual del cuerpo de bomberos y se lo hizo a través de las encuestas y entrevista con preguntas que

tenían las opciones de la escala Likert sobre si se aplicaba o no procedimientos de control interno administrativo financiero según las normas de control para el sector público, lo cual permitió medir si era o no factible la investigación.

Para fundamentar este trabajo se ha estudiado las normas de control para el sector público, leyes adscritas, reglamentos adscritos, libros de control interno, módulos de contabilidad, políticas leyes de la institución, manuales del orgánico estructural funcional.

Tipos De Investigación

Investigación – Acción – Participación

La investigación acción participativa es una metodología que apunta a la producción de un conocimiento propositivo y transformador, mediante un proceso de análisis de situaciones asumidas por los directivos del Cuerpo de Bomberos se analizara, se debatirá, se reflexionara con sus talentos humanos en la construcción de mejoras a los procedimientos adoptados que permitan alcanzar una verdadera transformación del objeto investigado. Ello apunta al involucramiento directo por parte de la investigadora para la comprensión y ejecución del diagnóstico de la situación actual del control del procesos Administrativos-Financieros la misma que canalizara en conocer las falencias que tiene el cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma y de esta manera plantear una alternativa de solución.

RESULTADOS

Ejecutado el levantamiento de información y extraído los conocimientos pertinentes de las encuestas y entrevista (ver en apéndice 2) que se le realizó al Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma para conocer la situación actual del control de los procesos administrativos financieros y la comprobación de la hipótesis (ver en apéndice 2) arroja como resultado que la aplicación de una Metodología de Control Administrativo-Financiero mejorará la Gestión Administrativa Financiera del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma. Por lo cual se propone un sistema de control que ayude a la gestión Administrativa Financiera.

Además se realizó la evaluación del control interno a través del cuestionario donde nos permite conocer el diagnóstico de los controles internos de los procesos administrativos financieros que se lleva actualmente el Cuerpo de bomberos obteniendo como resultado que el control interno no es eficaz puesto que al calcular la eficacia nos da un valor del 44 % de nivel de confianza y grado de riesgo alto 56% lo que nos ayudara para elaborar la propuesta del sistema de control interno.

Cuestionario para Evaluar el Control del Proceso Administrativo Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma Dirigida al Personal Administrativo.

Tabla N° 1 Cuestionario de Control Interno

No.	COMPONENTES	SI	NO	N/A	Observaciones
	AMBIENTE DE CONTROL				
	Integridad y Valores Éticos				
1	¿Existe el comportamiento ético del Personal del talento humano?	X			
2	¿Existe compromiso institucional por parte todo el Talento Humano?		X		
3	¿Conoce el código de ética de	X			

	la institución?				
4	¿Es importante el código de ética?	X			
	Competencia del Talento Humano.				
1	¿El talento humano tiene aptitudes para el desarrollo de las competencias del trabajo asignado?		X		
2	¿El personal cumple con los objetivos institucionales?	X			
3	¿El personal es capacitado constantemente?		X		
	Filosofía administrativa y estilos de operación				
1	¿Los objetivos de la institución ayudan al cumplimiento de la misión de la institución?	X			
2	¿Existe trabajo en equipo?	X			
3	¿Existe interrelación de funciones?		X		
	Estructura de la Organización es:				
1	Interdepartamental	X			
2	Transformadora		X		
3	Dinámica		X		
	La asignación de Autoridad y Responsabilidades				
1	¿Existe delimitación de funciones?		X		
2	¿Se delega funciones en la institución para cada departamento?	X			
3	¿Es eficiente el sistema de Control Interno?		X		
	Las Políticas y Prácticas de Talento Humano				
1	¿Las políticas de talento humano garantizan el desarrollo profesional?	X			
2	¿Tienen educación continua?		X		
3	¿Existe motivación e incentivos a la actualización?		X		
4	¿Las políticas del talento humano son claras?	X			
	EVALUACIÓN DE RIESGOS				

	Evaluación de Riesgo				
1	¿Cuenta el Cuerpo de bomberos con un plan de prevención de accidentes laborales?	X			
2	¿Existe mitigación riesgos?		X		
3	¿La seguridad organizacional es importante?	X			
	ACTIVIDADES DE CONTROL				
	Control interno para manejo de registros y documentos				
1	¿Existe formularios coherentes con disposiciones legales emitidas?		X		
2	¿Registros oportunos y con prontitud?		X		
3	¿Los archivos están justificativos?	X			
4	¿Cuenta con un espacio seguro para el almacenamiento de los archivos?		X		
5	¿Se realiza periódicamente verificaciones de los archivos guardados?		X		
	Control Interno para el Manejo de los Ingresos de Efectivo				
1	¿Se realiza arquez permanentes y sorpresivos?		X		
2	¿Las disposiciones son claras y apegadas a la ley sobre el manejo de ingresos?	X			
3	¿Las verificaciones del dinero recaudado se lo hacen diariamente con el respaldo de los documentos?		X		
4	¿El dinero recaudado es depositado diariamente?	X			
	Control Interno para el Manejo de los Egreso				
1	¿Se hace adecuaciones operativas sobre la base legal?		X		
2	¿Se realiza conciliaciones de egresos de efectivo?		X		
3	¿Se realiza pagos en efectivo?	X			
	Control Interno para Control Interno para				

	Propiedad, Planta y Equipo				
1	¿Se realiza control de inventarios?		X		
2	Inventarios físicos (anual).		X		
3	Actualización inventarios (físico vs. Inventario contable)		X		
4	¿La adquisición de bienes para la entidad se lo hace a través del portal de compras pública?	X			
	Control Interno para Cuentas por Pagar				
1	Auxiliares		X		
2	¿Cumplimiento oportuno de obligaciones contraídas?	X			
3	Los trámites oportunos con el Estado (Ministerio de Finanzas)	X			
	Control Interno para Materiales y Suministro de Oficina.				
1	¿Existe inventario actualizado de los materiales y suministros?		X		
2	¿Uso y registro de lo más necesario?		X		
3	¿Se realiza gestión de Suministros y Materiales?	X			
	Control Interno para las compras de bienes y suministros de oficina				
1	¿La adquisición de bienes y suministros de oficina se realiza en el portal de compras públicas?	X			
2	¿Conoce el proceso de ínfima cuantía?	X			
3	¿Los pagos se hacen a través del sistema de pagos interbancarios?	X			
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
	Información				
1	¿El Sistema de Información es centralizado?	X			
2	¿Se realiza la Difusión interna externa de información?	X			
	Comunicación				

1	El Sistema de comunicación doble vía.	X			
2	¿La información es comunicada oportunamente?		X		
3	¿Existe realimentación datos?		X		
	MONITOREO Y SEGUIMIENTO DE CONTROL INTERNO				
	Evaluaciones continuas				
1	¿Se realiza evaluaciones continuas Del sistema de control interno?		X		
	Evaluaciones separadas				
1	¿Se realiza evaluaciones separadas de los diferentes controles que se realiza en la institución?		X		
TOTALES		97	123		
<p>EFICACIA DEL CONTROL INTERNO PUNTAJE TOTAL DE PREGUNTAS 220 PUNTAJE TOTAL OBTENIDOS POSITIVO 97 $ECI = (PTP/PTO) * 100$ $ECI = 44\%$</p>					
RIESGO ALTO		RIESGO MODERADO		RIESGO BAJO	
GRADO DE CONFIANZA 15%-50%		GRADO DE CONFIANZA 51%-75%		GRADO DE CONFIANZA 76%-95%	

Elaborado por: Sandra Camacho, investigadora.

Metodología para el Control Administrativo y Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma.

Que permite disponer el Manual:

- Conocer los objetivos institucionales.
- Implementamos metodologías de recolección de información.
- Preparar y analizar la información referente a la razón social, la cantidad de talentos humanos, delimitación de funciones, si se ejecuta procesos de evaluación y control, cumplimiento de disposiciones emitidas por el nivel directivo y ejecutivo y se aplica las leyes, reglamentos vigentes.
- Elaborar el informe preliminar de la situación actual de la institución.
- Fundamentar teórica y cuantitativamente los resultados alcanzados por la organización.

La implementación de un manual de control de procedimientos administrativo financiero ayudara a la institución a que se promueva el cumplimiento de los objetivos institucionales, fortalecerá el control interno y por ende mejorara el desempeño laboral.

Normas Específicas del Manual de Control Interno del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma.

Objetivo

El objetivo fundamental del presente documento es normar y definir el manual de control interno del cuerpo de Bomberos Caluma en el cual se detallan las normas que se deberán cumplir, para controlar los riesgos a los que se encuentra expuesta la institución y desarrollar una cultura de control dentro de la organización y de esta

manera contribuir a su fortalecimiento el mismo que estará basado en el Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno que se encuentra en la ley orgánica de la Contraloría General del Estado y el Informe COSO.

Alcance

La aplicación de las normas de control interno que se encuentran en el presente manual es de carácter obligatorio para todos y cada uno de los departamentos que forman parte de la institución desde el consejo de administración y disciplina. Jefe máximo. Segundo jefe, y todo el talento humano, en todos los niveles de la institución.

Responsabilidad del control interno

La responsabilidad del diseño, desarrollo, aplicación, evaluación del control interno recaerá en el jefe máximo del Cuerpo de Bomberos y demás personal de acuerdo a su área trabajo. El jefe máximo del cuerpo de Bomberos debe supervisar periódicamente el cumplimiento de las políticas establecidas.

Ambiente de Control

Integridad y Valores Éticos

El talento humano del Cuerpo de Bomberos, debería mantener en todo momento, un comportamiento ético dentro y fuera de la institución, apegándose a las normas de conducta que se menciona en el manual.

El Jefe del cuerpo de Bomberos en coordinación con los funcionarios que laboran en la entidad deberá estructurar y preparar el código de ética.

El jefe del talento humano será el encargado de la divulgación, promoción monitoreo del código de ética a todos para que tengan conocimiento de los objetivos y su contenido.

Competencia del Talento Humano.

El jefe del cuerpo de Bomberos en coordinación con el departamento de talento humano deberá planificar el proceso de selección, contratación, capacitación de personal para asegurar que los trabajadores cuenten con las competencias laborales suficientes para el desarrollo del trabajo.

La competencia del talento humano debe estar acorde a los conocimientos, experiencias, habilidades y destrezas requeridos en las actividades de su cargo.

Reveladas las falencias, brechas cognitivas o ausencia de destrezas, se han de establecer programas de capacitación que permitan adquirir nuevos conocimientos y la actualización de los mismos.

El manual orgánico estructural funcional deberá ser actualizado en función de los nuevos requerimientos que se presenten en la institución y deberá ser socializado con todo el personal.

Se deberá implementar indicadores que permitan conocer el desempeño de los trabajadores, el desarrollo de las actividades del cargo

Filosofía administrativa y estilos de operación

El jefe máximo del Cuerpo de Bomberos debe exponer y divulgar la mentalidad y estilo de la operación, administrativa financiera a través de sus diferentes planes y manuales.

Los objetivos y metas deberán ser establecidos en base a la misión, visión, valores y recurso que posea la institución del Cuerpo de Bomberos.

El establecimiento de políticas y procedimientos deberán estar orientados a la consecución de los objetivos y metas establecidos, buscando siempre la optimización de los recursos.

El jefe máximo así como los jefes de los demás departamentos, trabajaran de manera conjunta, para contribuir con la identificación y administración de los riesgos internos y externos que puedan afectar a la institución.

Se implementara un seguimiento de las actividades y proceso que desarrollan en la institución para de esta manera efectuar los correctivos necesarios de manera oportuna.

Se implementará registros de control, que propicien controles óptimos y que además permitan detectar de manera oportuna las desviaciones, que pueda afectar significativamente a la consecución de los objetivos y metas propuestas.

Estructura de la Organización

La institución deberá contar con una planeación estratégica y estructura organizacional que refleje su misión, visión, disemine y comparte sus valores, reconozca sus debilidades y fortalezas internas para alcanzar los objetivos además de percibir las amenazas y oportunidades del entorno, y contribuya efectivamente con la consecución de los objetivos organizacionales, la ejecución de los procesos internos y la aplicación de controles internos.

La estructura organizativa, estará conformada mediante un organigrama estructural, y funcional el marco constituirá un marco formal de responsabilidad y autoridad, que sirva como base para la planeación, ejecución y control de las actividades de la institución.

La asignación de Autoridad y Responsabilidades

La asignación de autoridad y responsabilidades, deberá realizarse a la medida que sea necesario, para el logro de los objetivos de la institución.

Todo el personal del Cuerpo de Bomberos deberá conocer y comprender la manera en que sus decisiones, tareas y actividades contribuyen al cumplimiento de metas y

objetivos. Es decir, cada cargo poseerá sus funciones inherentes al mismo y además las competencias que se han de poseer para realizar estas funciones.

Para llevar a cabo la asignación de Autoridad y Responsabilidades, se deberá realizar una análisis y evaluación, que permita identificar si el personal, posee las capacidades necesarias para realizar correctamente las tareas que se les han designado. Ello es, desde test psicométricos, físicos, entrevistas y la presencia de psicólogo o especialista que avale la conformidad mental y física de este bombero.

El jefe del Cuerpo de Bomberos deberá evaluar el desempeño de aquellos trabajadores a los que se ha concedido determinadas atribuciones, para de esta manera controlar cualquier desviación de los parámetros señalados. Esta evaluación es la base para detectar las falencias y brechas ya explicadas que permitan formular plan de capacitación y establecer presupuesto financiero para estos fines.

Las Políticas y Prácticas de Procesos de Gestión de Talento Humano

Las Políticas y Prácticas de Talento Humano tendrán como fin fundamental asegurar la adecuada planificación y administración del personal del Cuerpo de Bomberos, contribuyendo de esta manera con el Control Interno de la misma.

Las Políticas y Prácticas de Talento Humano garantizarán el desarrollo profesional de todos los trabajadores, independientemente del cargo que ocupe en la organización.

Las Políticas y Prácticas de Talento Humano, concernientes a la administración del talento Humano deberán ser estrechamente relacionadas de manera que se complementen entre sí, para el logro de los objetivos institucionales.

Las prácticas de talento Humano deberán aplicar el código de integridad, conducta ética y competencia profesional.

Evaluación de Riesgo

Los jefes de los departamentos del Cuerpo de Bomberos serán los encargados de identificar y evaluar los riesgos potenciales que pueden afectar al cumplimiento de los objetivos, metas consideran factores internos, e externos. Estos riesgos están comprendidos en los procesos de gestión empresarial y los factores externos del entorno.

Para la identificación de riesgos potenciales es necesario realizar un análisis de los factores: económicos, políticos, tecnológicos, sociales y ambientales, que enfrenta la institución; Analizar factores internos de la institución como son: Instalaciones, personal, Equipos, proceso; Posteriormente a la identificación y evaluación los riesgos potenciales se deberán establecer los controles específicos que se aplicaran con el objetivo de mitigar los riesgos.

Los jefes de cada departamento serán los responsables de ejecutar acciones para mitigar los riesgos que han sido identificados. Ello se evidencia en los registros de control debidamente llenados.

Actividades de Control

Control Interno en el Área Administrativa Financiera

Control interno para manejo de registros y documentos.

La documentación de soporte deberá ser ordenada, ya sea alfabéticamente, cronológicamente o secuencialmente dependiendo de la naturaleza de la documentación.

Los responsables del desarrollo de los diferentes, procesos internos serán los responsables de velar por la integridad de los registros producidos y de designar un espacio adecuado para los archivos.

El espacio y los medios asignados para el archivo de los registros, deberá brindar la seguridad necesarias que impidan la destrucción, deterioro y pérdida de la información.

Se realizará una verificación periódicamente de la numeración de los documentos de soporte.

Se deberá desarrollar comprobaciones periódicas que permita determinar la pericia, existencia, clasificación y archivo de los documentos de soporte de las transacciones o procesos efectuados.

Los sistemas de información deberán ser revisados de manera periódica para asegurar que exista una adecuada información documentada

Control Interno para el Manejo de los Ingresos de Efectivo

Se debe realizar arqueo de caja sorpresivos para la razonabilidad de los ingresos.

Los valores recaudados por concepción de permisos de funcionamiento y permisos de construcción durante la jornada de trabajo deberían ser depositados en el Banco.

Por cada pago que se realice por los cobros de permiso de funcionamiento, de operación se entregara la copia de los permisos de funcionamiento y operación y demás.

Previo a la contabilización de los ingresos se verificará que el dinero recaudado corresponda con el total de los documentos de soporte sean estos los permisos de funcionamientos, de operación.

Se realizarán conciliaciones referidas de los ingresos diarios recibidos comprobando si estos corresponden a los valores presentados en los documentos de soporte.

Los ingresos deberán ser registrados en el sistema denominado sistema de gestión Financiera y sistema para el pago de remuneraciones emitido por el Ministerio de Finanzas (sig-ame) de utilización obligatoria para las entidades del sector público en Ecuador al 2016.

Control Interno para el Manejo de los Egreso de Efectivo

Los pagos deberán ser justificados adjuntado los documentados de respaldo como facturas, comprobantes de retención y de egreso pre-numerados.

Las facturas recibidas deberán ser siempre originales y deberán estar vigentes en el momento de su recepción.

Los pagos por adquisiciones de bienes y servicios podrán ser efectuados previa autorización del jefe máximo del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma.

Los comprobantes de egreso deberán contener las firmas de autorización del pago del jefe máximo así como la persona encargada de la elaboración y el jefe de contabilidad.

Ningún desembolso deberá ser realizado en efectivo si no a Través de transferencias.

Control Interno para Propiedad, Planta y Equipo

La contabilización de la propiedad, planta y equipo se lo realizará conforme a lo establecido en la normativa contable vigente.

Cada trabajador deberá firmar un acta de responsabilidad de los activos fijos que se encontraran bajo su custodia y serán utilizados en el desarrollo de sus actividades.

Se realizaran periódicamente tomas físicas de los inventarios de activos fijos, para constatar el estado físico en el que se encuentra los activos, así como la ubicación de los mismos.

Los inventarios de los activos fijos deberán ser realizados bajo la vigilancia de un empleado que no posea la responsabilidad y custodia de dichos activos.

La adquisición, enajenación baja, o gravamen de los activos deberán ser autorizados por el jefe máximo de la institución cuerpo de bomberos.

Se deberá elaborar registros detallados, por cada tipo de activo, en los que figuren todos los movimientos a los que son sujetos, depreciaciones, adiciones, mejoras, etc.

Los activos fijos del Cuerpo de bomberos deberán someterse a programas de mantenimiento, preventivo, para asegurar el correcto funcionamiento de los mismos.

Cada uno de los activos fijos, sean nuevos o usados, deberán ser etiquetados con un número fijo e intransferible para facilitar el control de los mismos estas etiquetas deberán ser adheridas en un lugar de fácil visualización.

Control Interno para Cuentas por Pagar

Deberá existir una adecuada segregación de funciones en cuanto a las actividades de adquisición y recepción, de bienes y de servicios y la contabilización de las cuentas por pagar.

El servicio de compras públicas tendrá la responsabilidad de fijar el precio los plazos para las compras a crédito.

Se mantendrá un registro actualizado de todas las cuentas por pagar de la institución organizándolas en función del vencimiento de los plazos de pago de las mismas.

Simultáneamente se hará revisiones de las cuentas por pagar que están por vencerse para proceder al, pago dentro de los plazos convenidos.

Se elaboran expedientes de pago para cada uno de los proveedores del Cuerpo de Bomberos los cuales estarán registradas en el Sig-Ame sistema informático propio de para archivar los documentos de soporte de las operaciones realizadas y de los pagos efectuados.

Se realizaran conciliaciones de las cuentas mensuales por pagar.

Control Interno para Materiales y Suministro de Oficina.

El responsable de compras tendrá la responsabilidad de ejecutar el control de los materiales y suministros de oficina, mediante una verificación previa a la utilización de los mismos, para determinar su estado.

Se deberá llevar a cabo un análisis de los proveedores de materiales y suministros, para determinar las mejores opciones de abastecimiento en cuanto a calidad, precio, y condiciones de pago.

Se llevará un inventario de los materiales y suministros de oficina, que han sido requeridos por los trabajadores, en el que se detalle la fecha, descripción del requerimiento y el responsable.

El jefe del cuerpo de bomberos será el responsable de la custodia y distribución de los materiales y suministros de oficina.

Control Interno para las compras de bienes y suministros de oficina

Los bienes y suministros de oficina al ser comprados en el portal de compras públicas deben contar antes con el plan anual de contratación y la certificación presupuestaria para poder realizar las compras pertinentes acorde a las necesidades de la institución.

Si las compras se realizan por ínfima cuantía se debe tener en cuenta que debe ser igual o menor al multiplicar el coeficiente de 0.000002 por el presupuesto general.

La factura debe ser revisada por parte de la encargada del área de contabilidad.

Los pagos se deben realizar por transferencias en los plazos establecidos previos a la autorización del jefe del Cuerpo de Bomberos.

Información y Comunicación

Información

La elaboración de la información se lo realizara mediante la implementación de sistemas automatizados, por lo tanto se deberá llevar a cabo evaluaciones periódicas a estos sistemas, que permitan garantizar un alto grado de confiabilidad en la información, así como su accesibilidad. Se precisa de un inventario informacional y las rutas de cada información, determinando donde la información es analizada y convertida en conocimiento que sirve para la toma de las decisiones.

Comunicación

El jefe máximo del Cuerpo de Bomberos, dispondrá de canales de comunicación abiertos, que permitan que el talento humano que labora en la institución aporten con información y recomendaciones, que permitan mejorar la calidad de los servicios que presta.

Todo el personal que labora dentro y cada uno de los departamentos deberán sujetarse las políticas de comunicación interna establecidas por la administración para asegurar un adecuado flujo de información entre el jefe máximo y los subalternos. Se sugiere un manual de comunicación que abarque todo el proceso de gestión comunicacional, canales, espacios, que impidan los “ruidos comunicacionales” y malas interpretaciones.

El jefe máximo será el encargado de establecer los medios necesarios que aseguren una efectiva comunicación e información tanto interna como externamente.

Monitoreo y seguimiento del Control Interno

Evaluaciones continuas

Los jefes de cada departamento del Cuerpo de Bomberos, deben llevar a cabo en seguimiento continuo, exámenes periódicos y evaluaciones de calidad del control interno que se están aplicando.

Las evaluaciones estarán orientadas a la identificación de fortalezas y debilidades del cuerpo de Bomberos en cuanto al manejo del control interno que está aplicando en las diferentes actividades y procesos.

Evaluaciones Separadas

Se comprobara y examinara el funcionamiento de los diferentes controles, con el objetivo de determinar si los mismos se están cumpliendo o no; y llevar a cabo las modificaciones necesarias que permitan asegurar la efectividad de los controles.

Los resultados obtenidos de los seguimientos y evaluación de los controles, servirán como base para asegurar y facilitar la aplicación de normas, políticas establecidas para cada uno de los procedimientos que se desarrollan en el Cuerpo de Bomberos.

Los jefes de los diferentes departamentos del Cuerpo de Bomberos, establecerán las acciones preventivas o correctivas necesarias para solucionar las deficiencias del control interno detectados y elaboraran recomendaciones que permitan mejorar el sistema de control interno.

Socialización del Manual

El manual genera los lineamientos y controles necesarios para la correcta aplicación, ejecución evitando cualquier tipo de error de esta manera ayudará al fortalecimiento institucional, no obstante promueve el cumplimiento de los objetivos institucionales, misión, visión de la institución.

Además se ha socializado el manual para que los mismos puedan conocer las diferentes normas al momento de realizar las actividades que se desarrolla en la institución.

Luego de la socialización del manual se aplicó nuevamente la entrevista y encuestas para determinar la importancia del control interno a los procesos administrativos financieros al fortalecimiento institucional.

Según la tabulación e interpretación de las encuestas (Ver en apéndice N° 5) arroja que el 85% del talento humano de la institución señala que es muy importante los indicadores de los componentes del control interno (COSO) mientras que el 15% señala que es importante; con esto se puede determinar que la socialización de la metodología ha contribuido en la mejora de la cultura sobre la importancia de la aplicación de los controles de los procesos administrativos-financieros.

DISCUSIÓN

Conclusiones

- Considerando la presente investigación y de acuerdo a la comprobación de la hipótesis es factible la implementación de un Sistema de Control Interno de los Procesos Administrativos-Financieras el cual le permitirá la correcta aplicación de las normas y técnicas administrativas- Financieras.
- Los lineamientos teóricos se han establecido de forma adecuada a la estructuración de una metodología del control de los procesos Administrativos-Financieros en relación a las actividades que se realiza en la institución del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma, que sirvió significativamente para la elaboración de la propuesta.
- La propuesta de un Sistema de control de los procesos administrativos financieros Provincia Bolívar, año 2015, permitió conocer la situación actual del control de los procesos Administrativos-Financieros, los mismos que servirán para el fortalecimiento institucional del cuerpo de bomberos del Cantón Caluma.
- La metodología de control de los procesos administrativos-financieros, a través del modelo COSO en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma de la provincia Bolívar, año 2015, está desarrollado tomando en cuenta los 5 componentes del modelo, lo que ayudara a que la empresa pueda ser eficiente y competitiva en relación a los servicios que presta a la ciudadanía.
- La aplicación del modelo de control interno, permite a la institución, disponer de información veraz y actualizada suficiente para ser competitivos y cumplir sus objetivos.
- Debido a las exigencias de los organismos de control, los directivos deberán tomar decisiones acertadas en cuanto al cumplimiento de sus obligaciones

Recomendaciones

- La Institución del Cuerpo de Bomberos Caluma debe aplicar la metodología de control de los procesos administrativos –financieros, a través del modelo COSO, ya que el mismo le permitirá optimizar sus recursos, con la aplicación correcta de las técnicas y normas, por cuanto éste se adapta a sus necesidades y está acorde requerimientos existentes.
- Recomiendo la aplicación de la metodología de control interno ya que mejora el control básico de cada área de la institución lo que permitirá a sus directivos contar con información confiable y validada con resultados de control, así como también ayuda el cumplimiento de leyes.
- Para ser competitivos y tener toma de decisiones acertadas, la institución debe aplicar esta metodología, porque contaría con una herramienta de control, que le permitirá optimizar los recursos con los que cuenta.
- Se sugiere tomar como referencia esta investigación para la implementación de nuevos sistemas de control, y que a futuro se pueda ayudar a evaluar si la metodología aplicada en esta investigación sigue siendo de utilidad en base a los resultados de evaluación de control interno.
- A las organizaciones, empresas y/o instituciones tomar en cuenta el modelo de diagnóstico establecido a través de las técnicas de levantamiento de información como lo representan las encuestas y entrevistas como medio de análisis situacional en función del establecimiento de estrategias de mejora.
- El uso adecuado del modelo establecido, se dirige hacia la estructuración de acciones de mejoramiento continuo, calidad y calidez administrativa y tomar en cuenta tal sistema para la optimización de la toma de decisiones dirigidas a la eficiencia y eficacia institucional en beneficio de sus colaboradores, y beneficiarios del servicio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÀFICAS

- Agustín, P. (2004). *Administración Moderna*. México: Limusa.
- Asamblea Nacional . (2015). *Contraloría General del Estado* (18-dic.-2015 ed.). Quito: Rgistro Oficial Suplemento 595 12-jun.-2002.
- Asamblea Nacional. (2004). *Ley Orgánica de Transparencia y de Acceso a la Información Pública*. Quito, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 337 18-may-2004.
- Asamblea Nacional. (20 de Octubre de 2008). *Constitución del Ecuador* (21 de Diciembre del 2015 ed.). Ecuador: Registro oficial 449.
- Asamblea Nacional. (2009). *Ley De Defensa Contra Incendios* (9 de Marzo del 2009 ed.). Ecuador: Registro oficial 815 del 19 de Abril 1979.
- Asamblea Nacional. (2013). *Reglamento de Defensa Contra Incendio* (18-sep-2013 ed.). Ecuador: Registro Oficial 834 de 17-may-1979.
- Asamblea Nacional. (2015). *Ley Orgánica del Servidor Público* (11-jun.-2015 ed.). Quito, Ecuador: Registro Oficial Suplemento 294 de 06-oct.-2010.
- Barquero, M. (2013). *Manual Pràctico del Control Interno*. Barcelona: Profit.
- Bedoya, J., & Ugarte, À. (2012). *Experiencias Pràcticas de Fortalecimiento Institucional*. Madrid: Fundaciòn Humanistica y Democracia.
- Congreso Nacional del Ecuador. (2015). *Contraloría General del Estado* (18-dic.-2015 ed.). Quito: Rgistro Oficial Suplemento 595 12-jun.-2002.
- Cordoba, P. M. (2012). *Gestión Fiananciera*. Bogota: Eco Ediciones.
- Cuerpo de Bomberos Caluma. (2011). *Manual de Descripción, Valoración y Clasificación* . Caluma.
- Estupiñan, R. (2010). *Pruebas Selectivas de Aditoría*. Bogota Colombia: Ecoe.
- Franklin, E. B. (2013). *Auditoría Administrativa segunda edición*.
- Gary, D. (2009). *Administraciòn de Recursos Humanos*. México: Pearson.

- koontz, H., Wehrich, H., & Cannice, M. (2014). *Administración Empresarial* (Vol. 14 edición).
- Laje , A. (2011). *Manual de Descripción, Valoración y Clasificación del CBC*. Caluma.
- Manco Posada, J. C. (2014). *Elementor Bàsicos del Control y la Auditoría Y la Revisoría Fiscal*. Colombia: Profit.
- Mestanza , J. (18 de Octubre de 2016). Control en los Procesos Administrativos Financieros. (S. Camacho, Entrevistador)
- Mestanza, J. (miércoles de agosto de 2016). Diagnostico del control del proceso administrativo-financiero. (S. Camacho, Entrevistador)
- Reglamento de Defensa Contra Icendio* (18-sep-2013 ed.). (2013). Ecuador: Registro Oficial 834 de 17-may-1979.
- Semplades. (2013). *Empresas Pùblicas y Planificaciòn*. Quito: Semplades.
- Stoner, f., & Friman, R. (2004). *Administración* (Vol. Sexta Ediciòn). México: Pearson.
- Valencia, J. (2012). *Cómo usar los manuales administrativos*. México: Cengage Learning.
- Wehrich, H., Cannice, M., & Hanah, K. (2012). *Administración*. Perú: El Comercio S.A.
- Winch, L. (2005). *Administración del Capital Humano*. Mèxico: Trillas S.A.

APÉNDICES

Apéndice N°1 Presentación e interpretación de resultados de la entrevista.

Entrevista

Entrevista aplicada al jefe del Cuerpo De Bomberos del Cantón Caluma.

Objetivo: Realizar un diagnóstico del control del proceso administrativo financiero que desarrolla la institución

Cuestionario

1).- ¿Existe en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma orgánico estructural y funcional?

Si contamos con orgánico estructurales y funcionales que es aprobado por el consejo de administración de disciplina.

2).- ¿Conoce de la normativa de control interno para las entidades del sector público y su aplicación?

Si tengo conocimiento de la Normativa de control interno que son aplicados para el sector público tales como la Ley de Defensa Contra Incendios, La Ley de la Contraloría General Del Estado pero no en su totalidad con las leyes adscritas.

3).- ¿Podría indicarnos acerca de las disposiciones legales vigentes en el sector público, y que son aplicadas en el ámbito del control interno en los procesos administrativos- financieros?

Son aplicados pero no en su totalidad las Normas Vigentes, debido a diferentes circunstancias sean estos, por el poco personal, por el desconocimiento del personal y factores económicos.

4).- ¿Conoce usted las sanciones de los organismos de control por el incumplimiento de la aplicación de las diferentes Leyes?

Si conozco sanciones que se pueden dar debido al incumplimiento de las normas vigentes las mismas que pueden ser administrativas, financieras, civiles pero técnicamente y específicamente cada una de ellas no.

5).- ¿Considera usted se ejecuta en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma Control de los Procesos Administrativos-Financieros?

No se han realizado control de los procesos administrativos-financieros con una metodología.

6).- ¿Los resultados de procesos de control y evaluación a la gestión administrativas y financiera han sido atendidas oportunamente?

No han podido ser atendidas por el motivo que no se ha realizado procesos de evaluación de gestión administrativa financiera.

7).- ¿Considera usted que la aplicación de una metodología de control interno Administra-Financiero ayudaría Gestión Administrativa Financiera del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma?

Si ayudaría a al gestión administrativa financiera por que ayudara a llevar en orden y regla y más que todo se estaría cumpliendo con la normativa vigente que son para el sector público.

8).- ¿Estaría dispuesto acogerse a la normativa del control interno que rige las instituciones del sector público?

Si porque eso va ayudar a que la institución realice las actividades de mejor manera y así poder brindar un buen servicio a la población Calumeña.

9).- ¿Apoyaría la elaboración de una propuesta referida al control de los procesos administrativos financieros?

Si por que ayudara al fortalecimiento Institucional de tal manera que se podría conocer cuáles son las falencias y así poder corregirlas y evitar sanciones por parte de los órganos de control.

Apéndice N°2 Tabulación, presentación e interpretación de resultados de la encuesta aplicada Área Administrativa y Operativa del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma.

1).- ¿Existe en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma orgánico estructural y funcional?

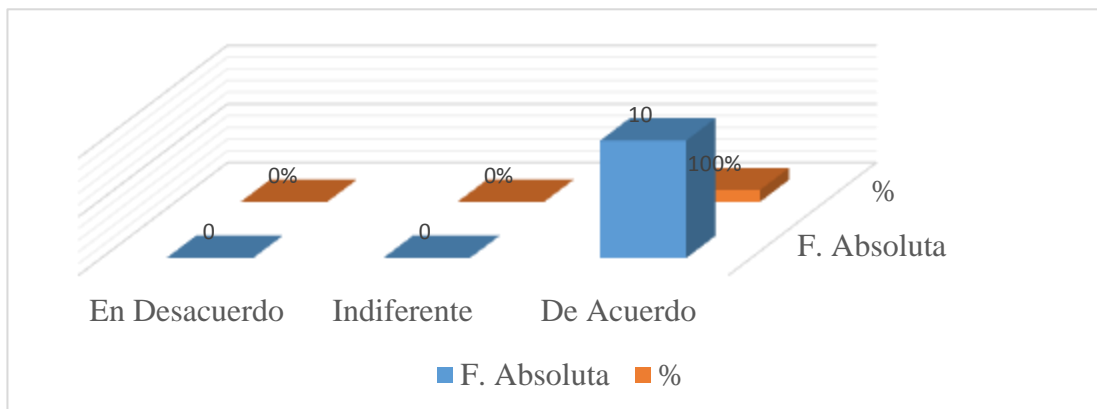
Tabla N° 2 Existencia de orgánico estructural

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 1 Existencia de orgánico estructural



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Según la encuesta realizada al Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma si existe orgánico estructural funcional desactualizado los mismos que fueron aprobados por el Consejo de Disciplina.

Se puede argumentar que la institución cuenta con un orgánico estructural, funcional pero tiene presupuesto bajo para la contratación de personal administrativo de acuerdo a cada departamento.

2).- ¿Conoce de la normativa de control interno para las entidades del sector público y su aplicación?

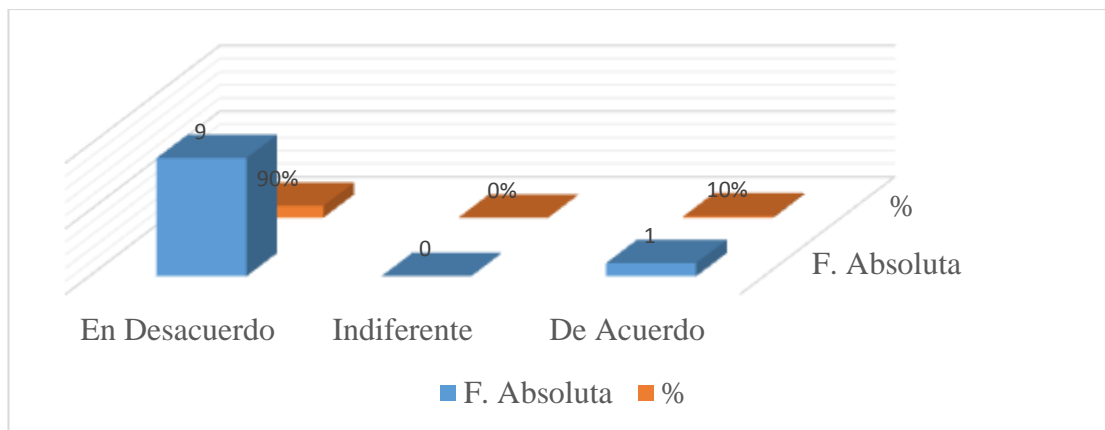
Tabla N° 3 Conoce la Normativa de Control del Sector Público

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	9	90%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 2 Conoce la Normativa de Control del Sector Público



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Según nos muestra el gráfico de la encuesta realizada la mayoría desconoce la normativa de control interno para las entidades del sector público y su aplicación mientras que pocos dicen conocer.

Esto nos demuestra que la gran mayoría tiene deficientes conocimientos sobre las normas de control interno para el sector público y de igual manera su aplicación por lo que se puede incurrir en sanciones.

3).- ¿Podría indicarnos acerca de las disposiciones legales vigentes en el sector público, son aplicadas en el ámbito del control interno en los procesos administrativos- financieros?

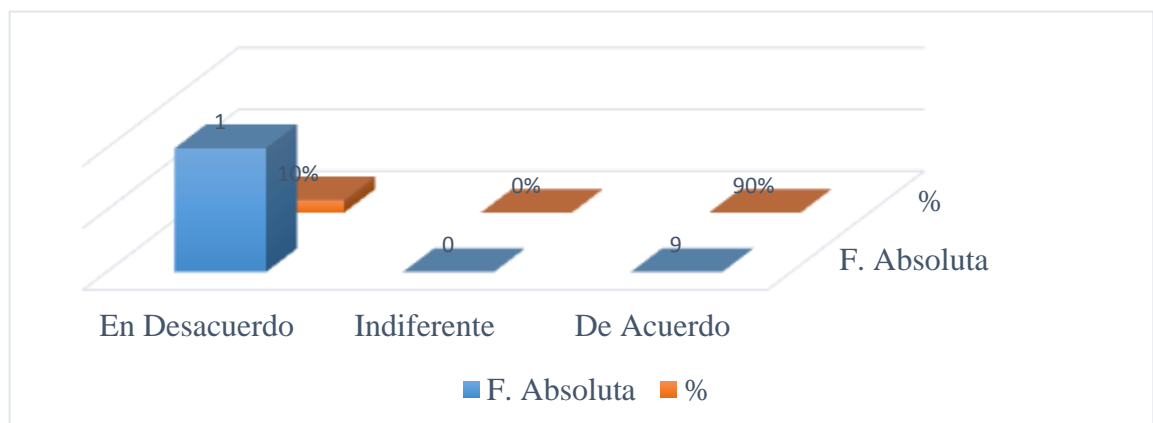
Tabla N° 4 Aplicación de Leyes Vigentes en Ámbito de Control Interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	1	10%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	9	90%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 3 Aplicación de Leyes Vigentes en Ámbito de Control Interno



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Los encuestados manifiestan en su mayoría que las disposiciones legales vigentes en el sector público, no son aplicadas en el ámbito del control interno en los procesos administrativos- financieros lo que no les permite promover la eficiencia operacional de la institución.

Al no aplicar las leyes vigentes en el control interno puede ocasionar que la institución tenga deficiencias en la consecución de los objetivos, misión, visión institucionales.

4).- ¿Conoce usted las sanciones de los organismos de control por el incumplimiento de la aplicación de las diferentes Leyes?

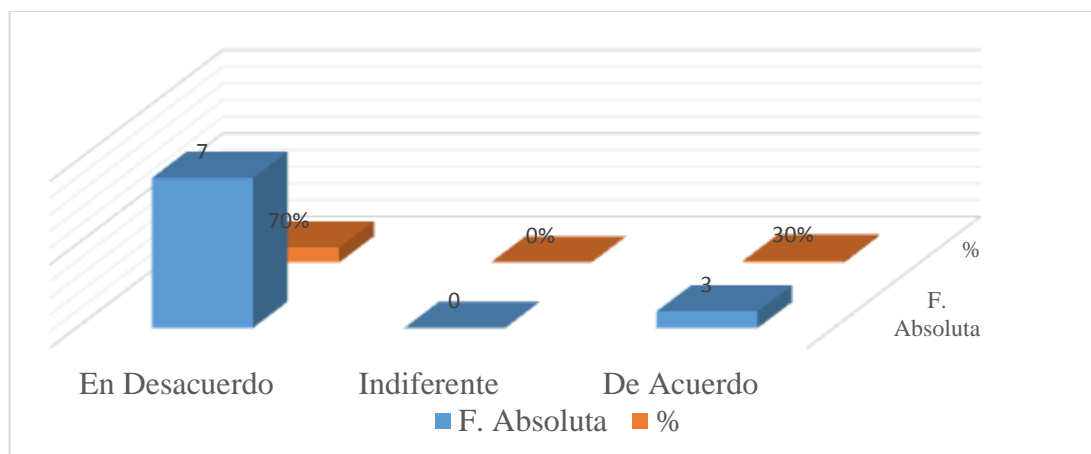
Tabla N° 5 Conoce las Sanciones de los Organismos de Control

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	7	70%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	3	30%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 4 Conoce las Sanciones de los Organismos de Control



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

La mayoría de los encuestados desconocen las sanciones de los organismos de control debido al incumplimiento de la aplicación de las diferentes Leyes.

El deficiente conocimiento de las leyes y su aplicación en el ámbito de control interno de las empresas del sector público coadyuva a sanciones por lo que se debe capacitar para desarrollar el conocimiento de las leyes pertinentes y su manejo.

5).- ¿Considera usted se ejecuta en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma Control de los Procesos Administrativos-Financieros?

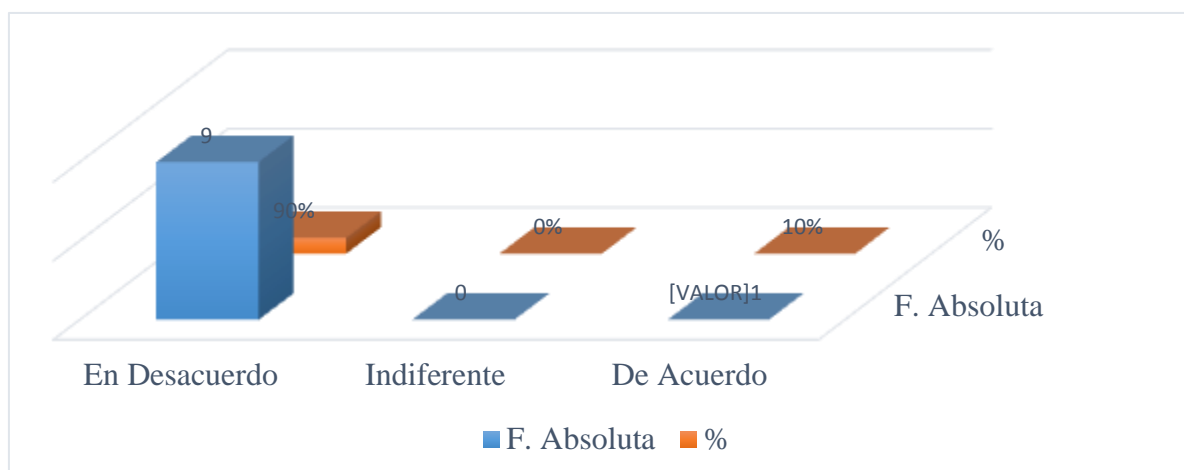
Tabla N° 6 Ejecución de Control de Procesos Administrativos- Financieros

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	9	90%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	1	10%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 5 Ejecución de Control de Procesos Administrativos- Financieros



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

La mayoría de los encuestados mencionan que no se ejecuta en el cuerpo de bomberos del Cantón Caluma control a los procesos Administrativos-Financieros por lo que no saben si se está o no cumpliendo con los objetivos institucionales.

Se puede argumentar que al no realizar control de los procesos administrativos – financieros se realizan toma de decisiones sin resultados de control por lo que puede generarse errores.

6).- ¿Los resultados de procesos de control y evaluación a la gestión administrativa -financiera han sido atendidas oportunamente?

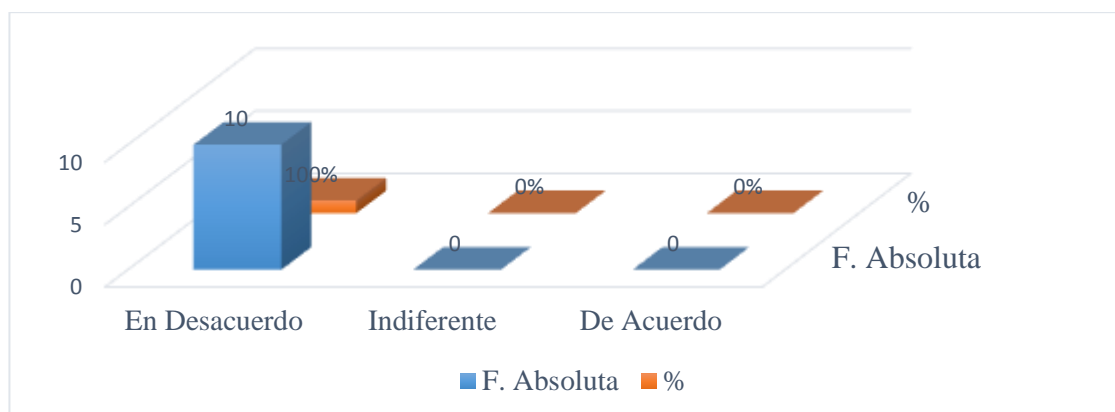
Tabla N° 7 Resultados de Procesos de Evaluación ha sido Atendidas

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	10	100%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	0	0%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 6 Resultados de Procesos de Evaluación ha sido Atendidas



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Los encuestados manifiestan que los resultados de procesos de control y evaluación a los procesos administrativos y financiera no se han sido atendidos oportunamente de tal manera que podría afectar en la toma de decisiones en la entidad.

Se puede argumentar que los resultados de control no son atendidos por que no se los realiza de tal manera por lo que se requiere inmediatamente un cambio de actitud de parte de los responsables de la institución.

7).- ¿Considera usted que la aplicación de una metodología de control interno Administra-Financiero ayudaría Gestión Administrativa Financiera del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma?

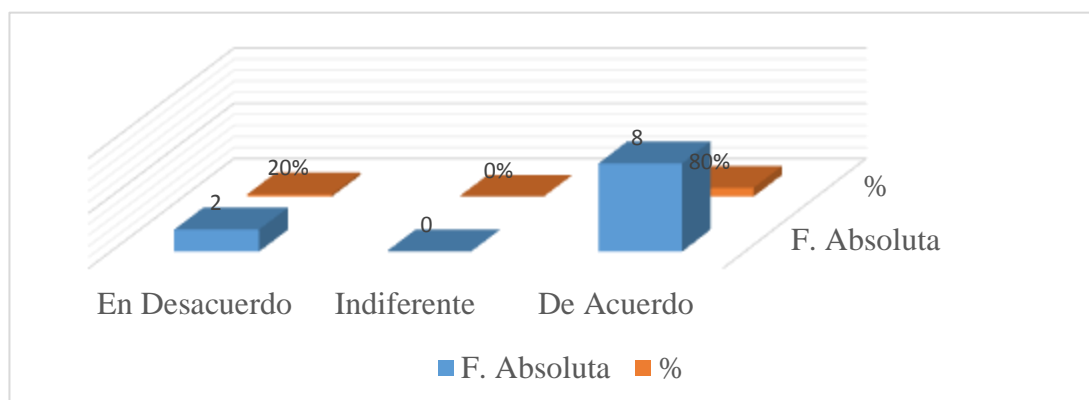
Tabla N° 8 Control Interno Ayudará a la Gestión Administrativa Financiera

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	2	20%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	8	80%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 7 Control Interno Ayudará a la Gestión Administrativa Financiera



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Como se puede observar en el gráfico la mayoría de los encuestados están de acuerdo que la aplicación del control interno Administra-Financiero ayudaría al fortalecimiento Institucional.

Se puede argumentar que el personal del Cuerpo de Bomberos está de acuerdo que el control de procesos administrativos-financieros ayudara al fortalecimiento institucional puesto que a través de ello se logrará conocer la veracidad y exactitud de los procesos y de esta manera tomar buenas decisiones en base a los resultados del control.

8).- ¿Estaría dispuesto acogerse a la normativa del control interno que rige las instituciones del sector público?

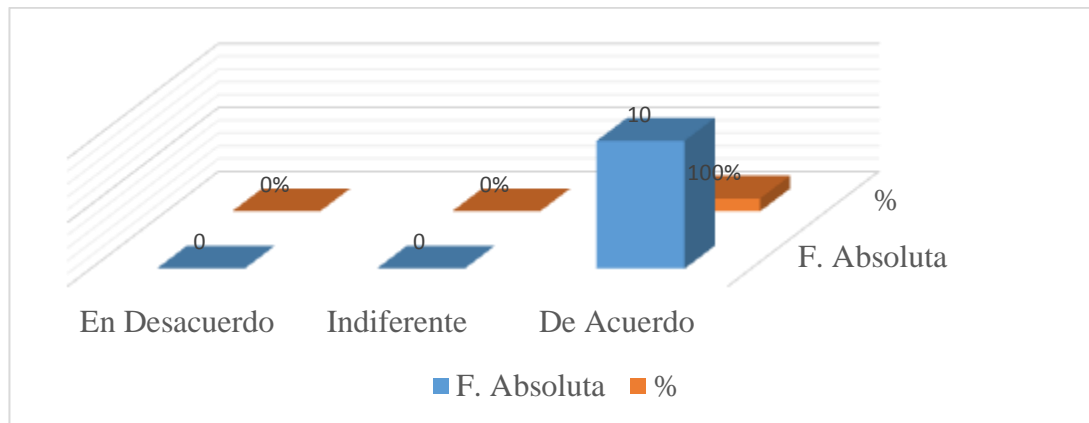
Tabla N° 9 Acogerse a la Normativa de Control Interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 8 Acogerse a la Normativa de Control Interno



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Los encuestados están de acuerdo acogerse a la normativa del control interno que rige las instituciones del sector público para el mejor desempeño laboral y evitar incurrir con sanciones.

Se puede argumentar que la normativa para el sector público y su aplicación son importantes para el correcto manejo de las actividades u operaciones de la entidad amparada en las leyes vigentes.

9).- ¿Apoyaría la elaboración de una propuesta referida al control de los procesos administrativos financieros?

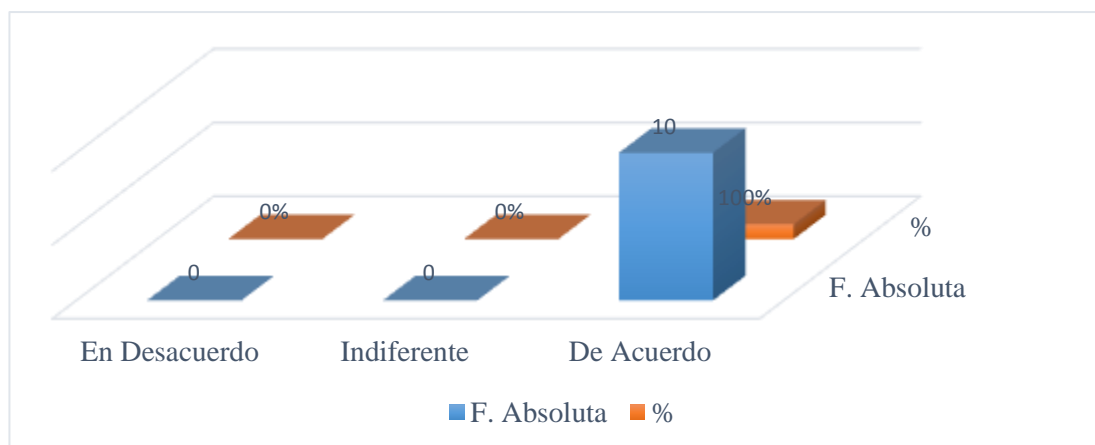
Tabla N° 10 Apoyaría a la Elaboración de una Propuesta de Control

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
En Desacuerdo	0	0%
Indiferente	0	0%
De Acuerdo	10	100%
TOTAL	10	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 9 Apoyaría a la Elaboración de una Propuesta de Control



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Los encuestados están de acuerdo con la elaboración de una propuesta referida al control de los procesos administrativos financieros debido que ayudara al fortalecimiento institucional para que la misma pueda ser eficiente y eficaz.

Al contar con la aprobación de la elaboración de una propuestas de control del proceso administrativo- financiero en la institución estamos comprobando la necesidad de realizar un sistema para beneficio exclusivo de la institución.

Comprobación de la Hipótesis

Una vez realizada la investigación se procede a la comprobación de la hipótesis planteada;

Hipótesis nula; ¿Aplicando el Sistema de Control del proceso Administrativo-Financiero no existe mejora significativa en el Fortalecimiento Institucional del Cuerpo De Bomberos del Cantón Caluma, Al 2015?

Hipótesis de trabajo; ¿Aplicando el Sistema de Control del proceso Administrativo-Financiero se contribuiría al Fortalecimiento Institucional del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma, al 2015?

El método estadístico para comprobar la hipótesis es chi-cuadrada (χ^2), el valor será calculado a través de la siguiente formula;

$$\chi^2 = \sum \frac{(o_i - E_i)^2}{E_i}$$

$\chi^2 =$ chi-cuadrada

O_i = Frecuencia Observada

E_i =Frecuencia esperada

El criterio para la comprobación de la hipótesis se define así; si χ^2_c (calculada) es mayor que χ^2_t (tabla) se acepta la hipótesis de trabajo y se rechaza la hipótesis nula: si χ^2_t (tabla) es mayor χ^2_c (calculada) se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis del trabajo. Para la comprobación de la hipótesis realizamos el procesamiento de todos criterios emitidos por el personal administrativo-financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma. Para la comprobar o rechazar la hipótesis planteada se tomaron en cuenta las preguntas (5,7) de la encuesta realizada dando los siguientes resultados:

5).- ¿Considera usted se ejecuta en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma Control de los Procesos Administrativos-Financieros?

7).- ¿Considera usted que la aplicación de una metodología de control interno Administra-Financiero ayudaría Gestión Administrativa Financiera del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma?

Tabla N° 11 Frecuencias Observadas

INDICADORES	ALTERNATIVAS			TOTAL
	DE ACUERDO	INDIFERENTE	EN DESACUERDO	
Procesos de control y evaluación a la gestión	1	0	9	10
Gestión Administrativa Financiera	8	0	2	10
TOTAL	9	0	11	20

Fuente: Datos obtenidos del Cuerpo de Bombero del cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Tabla N° 12 Desarrollo Contingencias

$\chi^2 = \sum \left(\frac{O_i - E_i}{E_i} \right)^2$	O _i	E _i	(FO-FE)	(FO-FE) ²	$\frac{(FO - FE)^2}{E_i}$
Procesos de control y evaluación a la gestión de acuerdo	1	4,5	-3,5	12,25	2,72
Procesos de control y evaluación a la gestión indiferente	0	0	0	0	0,00
Procesos de control y evaluación a la gestión en desacuerdo	9	5,5	3,5	12,25	2,23
Gestión Administrativa Financiera	8	4,5	3,5	12,25	2,72
Gestión Administrativa Financiera	0	0	0	0	0,00
Gestión Administrativa Financiera	2	5,5	-3,5	12,25	2,23
				X²C	9,99

Fuente: Datos obtenidos del Cuerpo de Bombero del Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Grados de libertad

$$V = (F-1) (C-1)$$

Donde:

F = filas

C =columnas

$$V = (2-1) (3-1)$$

$$V = 1.2$$

V = 2 grados de libertad

E = 0.05 margen de error

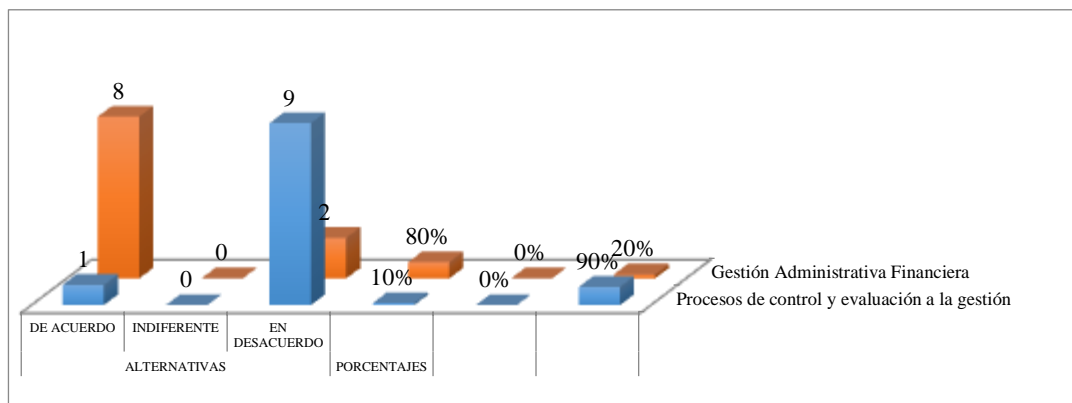
X² t = 5.99 valor de la tabla

X² C > X² t = Se acepta H Hipótesis de Trabajo

9.99 > 5.99 = Se acepta H1 y se rechaza Ho

El valor encontrado (X² C = 9.99) es mayor que el valor de la tabla (X² t = 5.99) por lo que se e acepta H₁ Hipótesis de Trabajo y se rechaza la hipótesis nula H₀. Con lo cual se afirma que no aplican procesos de evaluación y control en la gestión administrativos financieros en la institución.

Gráfico N° 10 Comprobación de Hipótesis



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Según nos muestra el gráfico la gran mayoría manifiesta que no se ejecuta procesos de control y evaluación a la gestión administrativa- financiera, en tal virtud no contribuye la toma de decisiones eficientes y eficaces. En consecuencia la hipótesis planteada en nuestro trabajo investigativo es verdadera, por lo tanto es necesario implementar una propuesta referida al control de los procesos administrativos- financieros que ayudara al fortalecimiento institucional.

Apéndice N°3 Cuestionario de Evaluación del Control Interno al Personal Administrativo.

Tabla N° 13 Cuestionario de Control Interno

N° DE INDICADORES	N° DE ENCUESTADOS				ITEMS
	Encuestado 1	Encuestado 2	Encuestado 3	Encuestado 4	
1	si	no	no	no	1
	no	no	no	no	2
	si	si	si	si	3
	si	si	si	si	4
2	no	no	no	no	1
	si	si	si	si	2
	no	no	no	no	3
3	si	si	si	si	1
	si	si	si	si	2
	no	no	no	no	3
4	si	no	no	si	1
	no	no	no	no	2
	no	no	no	no	3
5	no	no	no	no	1
	si	si	si	si	2
	no	no	no	no	3
6	si	si	si	si	1
	no	no	no	no	2
	no	no	no	no	3
	si	si	si	si	4
7	si	si	si	si	1
	no	no	no	no	2
	si	si	si	si	3
8	no	no	no	no	1
	no	no	no	no	2
	si	si	si	si	3
	no	no	no	no	4
	no	no	no	no	5
9	no	no	no	no	1
	si	si	si	si	2
	no	no	no	no	3
	si	si	si	si	4
10	no	no	no	no	1

	no	no	no	no	2
	si	si	si	si	3
11	no	no	no	no	1
	no	no	no	no	2
	no	no	no	no	3
	si	si	si	si	4
12	no	no	no	no	1
	si	si	si	si	2
	si	si	si	si	3
13	no	no	no	no	1
	no	no	no	no	2
	si	si	si	si	3
14	si	si	si	si	1
	si	si	no	si	2
	si	si	no	si	3
15	si	si	si	si	1
	si	si	si	si	2
16	si	si	si	si	1
	no	no	no	no	1
	no	no	no	no	1
17	no	no	no	no	2
18	no	no	no	no	3
Si	26	24	22	25	97 Total
No	29	31	33	30	123 Total

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

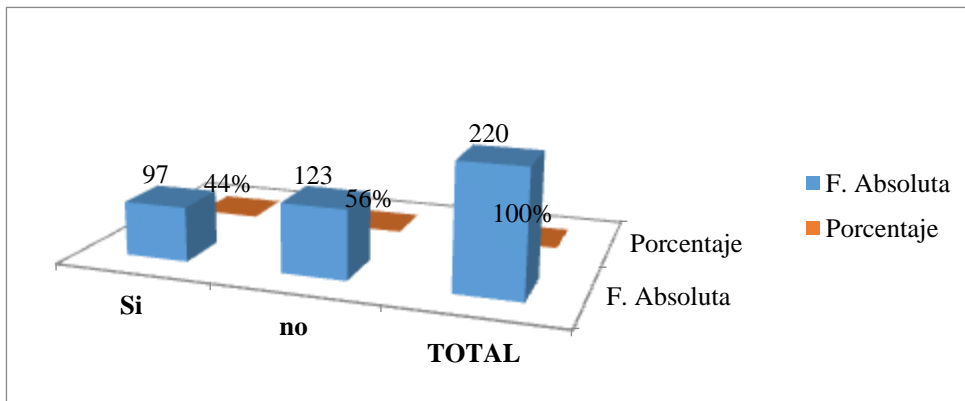
Tabla N° 14 Cuestionario de Control Interno

ALTERNATIVA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	97	44%
No	123	56%
TOTAL	220	100%

Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Gráfico N° 11 Cuestionario de Control Interno



Fuente: Talentos Humanos del Cuerpo de Bomberos, Cantón Caluma

Elaborado por: Sandra Camacho

Análisis e Interpretación de Resultados

Como se puede observar en el gráfico tenemos un 44% de eficacia de control interno mientras que el 56% de riesgo de controles internos.

Se puede argumentar que el control interno entonces tiene un riesgo alto por lo que podría afectar a la institución en logro de los objetivos institucionales de tal manera que es importante la aplicación de mejoras en los controles internos.

Apéndice N°4 Entrevista aplicado al Jefe del cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma para evaluar el Control del Proceso Administrativo Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma, todos los integrantes:

Tabla N° 15 Cuestionario de Control Interno para Evaluar el Control del Proceso Administrativo Financiero

No.	COMPONENTES	NIVEL DE IMPORTANCIA				Observaciones
		1	2	3	4	
	Integridad y Valores Éticos					
1	Comportamiento personal				X	
2	Compromiso institucional				X	
3	Responsabilidad				X	
	Competencia del Talento Humano.					
1	Aptitudes			X		
2	Rendimientos			X		
3	Productividad				X	
	Filosofía administrativa y estilos de operación					
1	Desprejuicio			X		
2	Trabajo en equipo				X	
3	Interrelación funciones				X	
	Estructura de la Organización					
1	Interdepartamental			X		
2	Transformadora				X	
3	Dinámica				X	
	La asignación de Autoridad y Responsabilidades					
1	Delimitación de funciones			X		
2	Delegación de funciones			X		
3	Eficiencia			X		
	Las Políticas y Prácticas de Talento Humano					

1	Educación continua				X	
2	Aprendizaje permanente				X	
3	Motivación e incentivos a la actualización.				X	
	Evaluación de Riesgo					
1	Plan de prevención de accidentes laborales				X	
2	Mitigación riesgos				X	
3	Seguridad organizacional				X	
	Control interno para manejo de registros y documentos					
1	Formularios coherentes con disposiciones legales emitidas.				X	
2	Registros oportunos y con prontitud			X		
3	Archivos de justificativos				X	
	Control Interno para el Manejo de los Ingresos de Efectivo					
1	Arqueos permanentes y sorpresivos				X	
2	Disposiciones claras y apegadas a la ley.			X		
3	Divulgación de disposiciones legales sobre reformas				X	
	Control Interno para el Manejo de los Egreso de Efectivo					
1	Adecuación operativa sobre la base legal.				X	
2	Conciliaciones de egresos de efectivo				X	
3	Depósitos de efectivo oportunos según conciliaciones.				X	
	Control Interno para Propiedad, Planta y Equipo					
1	Control de Inventarios				X	

2	Inventarios físicos (anual).				X	
3	Actualización inventarios (físico vs. Inventario contable)				X	
	Control Interno para Cuentas por Pagar					
1	Auxiliares				X	
2	Cumplimiento oportuno de obligaciones contraídas				X	
3	Trámites oportunos con el Estado (Ministerio de Finanzas)				X	
	Control Interno para Materiales y Suministro de Oficina.					
1	Inventario actualizado			X		
2	Uso y registro de lo más necesario.				X	
3	Gestión de Suministros y Materiales.				X	
	Información					
1	Sistema de Información centralizada.			X		
2	Banco de datos sobre informes realizados.			X		
3	Difusión interna y externa de información válida.				X	
	Comunicación					
1	Sistema de comunicación doble vía.				X	
2	Interinstitucional, sectores sociales y organizaciones similares de manera permanente.				X	
3	Realimentación datos				X	
	Evaluaciones continuas					
1	Desempeño del talento humano				X	
2	Propiedad, planta y equipo				X	
3	Infraestructura, logística, conocimientos, habilidades, destrezas,				X	

	estrategias relacionadas con el área de actuación.					
	Evaluaciones separadas					
1	Actuación del talento humano en eventos requeridos.				X	
2	Opinión de la sociedad sobre la Institución.				X	
3	Rendimientos de la Institución ante eventos.				X	

Elaborado por: Sandra Camacho, investigadora.

ESCALA: Nivel de Importancia

4 Muy Importante

3 Importante

2. Medianamente importante

1. Poco importante

Apéndice N°5 Tabulación, presentación e interpretación de resultados de las encuestas de Evaluación del Control Administrativo Financiero del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma, todos los integrantes.

Tabla N° 16 Control Interno de los Procesos Administrativos Financieros

N° DE INDIVIDUOS	N° DE INDICADORES																	ITEMS
	Indicador 1	Indicador 2	Indicador 3	Indicador 4	Indicador 5	Indicador 6	Indicador 7	Indicador 8	Indicador 9	Indicador 10	Indicador 11	Indicador 12	Indicador 13	Indicador 14	Indicador 15	Indicador 16	Indicador 17	
1	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	1
	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	4	2
	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3
2	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	3	1
	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	2
	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3
3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	1
	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	1
	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
6	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
7	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
8	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
9	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
10	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	1
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2
	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
Muy importante	30	9	25	23	27	27	27	26	25	26	28	26	26	24	27	29	28	
Importante	0	21	5	7	3	3	3	4	5	4	2	4	4	6	3	1	2	
Medianamente importante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Poco importante	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Fuente: Cuestionario aplicado para evaluar el control del proceso administrativo financiero del cuerpo de bomberos del Cantón Caluma, todos los integrantes.

Elaborado por: Sandra Camacho

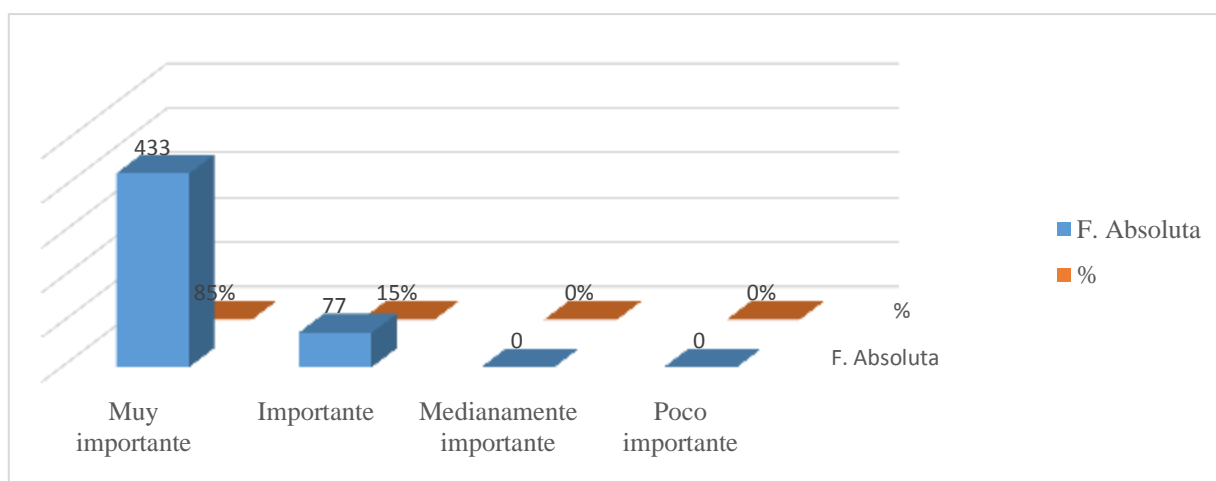
Tabla N° 17 Evaluación del Nivel de Importancia del Control Interno

Nivel de importancia	F. Absoluta	%
Muy importante	433	85%
Importante	77	15%
Medianamente importante	0	0%
Poco importante	0	0%
TOTAL	510	100%

Elaborado por: Sandra Camacho, investigadora.

Fuente: Cuestionario aplicado para evaluar el control del proceso administrativo financiero del cuerpo de bomberos del Cantón Caluma, todos los integrantes.

Gráfico N° 12 Evaluación del Nivel de Importancia del Control Interno



Elaborado por: Sandra Camacho, investigadora.

Fuente: Cuestionario aplicado para evaluar el control del proceso administrativo financiero del cuerpo de bomberos del Cantón Caluma, todos los integrantes.

Análisis e Interpretación de Resultados

El 85% de los encuestados responde que el control interno en la institución es muy importante mientras que el 15 % responde que es importante.

Por lo que se puede argumentar que después de socializar el manual, incidió significativamente en la cultura de controles internos que se debe realizar en la Institución.

Apéndice N°6 Certificado del Cuerpo de Bomberos Cantón Caluma



CUERPO DE BOMBEROS DE CANTON CALUMA
Fundada el 4 de septiembre de 1980 con acuerdo Ministerial No. 1313 R.O.1313
Página. web bomberosdecaltura.gob.ec



A petición verbal de la parte interesada: Yo, Tcnrl. José Mestanza, Primer Jefe del Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma:

CERTIFICO

Que la señorita SANDRA BEATRIZ CAMACHO ORTIZ con C.C. No. 0202012431, estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática de la Universidad Estatal de Bolívar; inscrita en la Unidad de Titulación desarrollo en el "CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA el trabajo de estudio denominado: "CONTROL DEL PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO AL FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTÓN CALUMA, AÑO 2015", durante los meses de agosto, septiembre y octubre (inclusive) del 2016 según las disposiciones académicas y técnicas emitidas por la Facultad de Ciencias Administrativas, Gestión Empresarial e Informática.

Debo indicar que durante este periodo de tiempo y proceso de la investigación, demostró la señorita Sandra Beatriz Camacho Ortiz, dedicación, responsabilidad, perseverancia y diligencia en sus actos, lo que significó una oportunidad para intercambiar conocimientos (teóricos y prácticos) los que servirán de mucho para el fortalecimiento de nuestra organización.

El trabajo investigativo desarrollado será considerado por su calidad y contenido científico como una herramienta que contribuirá a nuestra gestión en el ámbito administrativo y financiero constituyéndose desde ya en un gran aporte que hace la Facultad y Universidad.

Certifico para los fines legales consiguientes,

Caluma, 28 de Octubre del 2016.

Atentamente,
ABNEGACION Y DISCIPLINA


Tcnrl.(B) JOSE ABDON MESTANZA
JEFE DEL CUERPO DE BOMBEROS
CANTON CALUMA



HECHOS, NO PALABRAS

Dir. Caluma Nuevo Av. Anarcasis Camacho y Segundo Figueroa
Telf. 032974-391 Fax 032974-130
E-mail. bomberoscaluma@yahoo.es
Caluma - Prov. Bolívar - Ecuador

ApendiceN°7 Evidencias Fotogràficas



