INSTITUTO SUPERIOR TECNICO REY DAVID

CARRERA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

TESIS DE GRADO

PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE

TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

TEMA:

"ANALISIS DEL CONTROL INTERNO AL MODELO DE GESTIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL EMPALME"

AUTORES:

MARIA ELENA PALACIOS VERA

ROMERO RUIZ RONALD RUBÉN

TUTOR:

ING. JHONY CRUZ MORETA. Mgs

2024

DAULE - GUAYAS – ECUADOR

REPOSITORIO NACIONAL EN CIENCIA Y TECNOLOGÍA

FICHA DE REGISTRO DE TESIS

TÍTULO Y SUBTÍTULO:

ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO AL MODELO DE GESTIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL EMPALME

AUTOR/ES:

María Elena Palacios Vera

Ronald Rubén Romero Ruiz

TUTOR:

Ing. Jhony Cruz Moreta. Mgs

REVISORES:

Ing. Yisennis Reyes Maurera

Econ. Roberto Caicedo Meza

Ing. Kelly Peña Moreno. MS.c

INSTITUCIÓN:

INSTITUTO SUPERIOR TECNOLÓGICO REY DAVID

CARRERA:

CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

FECHA DE PUBLICACIÓN:

No. DE PÁGS:

TÍTULO OBTENIDO:

TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

ÁREAS TEMÁTICAS: **Contabilidad y Administración Tributaria**
PALABRAS CLAVE: Control Interno, Gestión de Riesgos, Capacitación Continua, Equipamiento y Comunicación Efectiva
RESUMEN: La presente se centra en la evaluación exhaustiva del sistema de control interno dentro del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme, con el objetivo de identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones para fortalecer la eficiencia operativa y la efectividad en la prestación de servicios de protección y seguridad a la comunidad. El estudio comienza con una revisión detallada de la literatura relevante sobre control interno, modelos de gestión en cuerpos de bomberos. A partir de esta revisión, se establece un marco teórico que sirve como base para el análisis empírico. La metodología de investigación adoptada se basa en un enfoque mixto, que combina métodos cualitativos y cuantitativos, se realizan entrevistas estructuradas con el personal de diferentes niveles jerárquicos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme, así como análisis documental de políticas, procedimientos y registros operativos. Los hallazgos de la investigación revelan varias áreas de mejora en el sistema de control interno del Cuerpo de Bomberos del Empalme, incluyendo la necesidad de fortalecer los procesos de auditoría interna, actualizar políticas y procedimientos, invertir en tecnología y capacitación, promover una cultura de rendición de cuentas y colaborar con otras agencias y comunidades. En conclusión, este estudio ofrece una visión integral de la situación actual del control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme.

No. DE REGISTRO (en base de datos):	No. DE CLASIFICACIÓN:
DIRECCIÓN URL (tesis en la web):	

ADJUNTO PDF:	☐ SI	☐ NO
CONTACTO CON AUTOR/ES	Teléfono: 0996052705 - 0996572656	E-mail: maelena81@hotmail.com; rubenromeror4@hotmail.com

CONTACTO EN LA INSTITUCIÓN:	Nombre: Ing. Elsy Alvarado Arévalo
	Teléfono:
	E-mail:

APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO O FIN DE CARRERA

Daule, _____

Ab. Bayardo Caicedo González
Rector
En su despacho. –

En virtud de la designación emitida por el Instituto Técnico Superior Rey David, de fecha _____, en la cual me designa como Tutor del trabajo de grado para estudiantes de la carrera de **Contabilidad y Administración Tributaria**, tengo a bien informar a usted que:

Los estudiantes **María Elena Palacios Vera** y **Ronald Rubén Romero Ruiz** ejecutaron el proyecto de grado titulado **"ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO AL MODELO DE GESTIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL EMPALME"**

La misma ha cumplido de manera satisfactoria las directrices y recomendaciones dadas por el suscrito y atendiendo a que ha desarrollado las diferentes etapas constitutivas de la tesis; se procede a **APROBAR** este documento como trabajo de titulación y pone a vuestra consideración el informe de rigor para los fines legales correspondientes

Atentamente,

_____

Ing. Jhony Cruz Moreta. Mgs

DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS

Daule, _____

Abg. Bayardo Caicedo González
Rector
En su despacho. –

Para los fines legales pertinentes comunico a usted que los derechos intelectuales de la Tesis de Investigación con el tema **"ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO AL MODELO DE GESTIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL EMPALME"**

Son de nuestra única y absoluta autoría y los derechos pertenecen al Instituto Superior Técnico Rey David

Sin otro particular nos suscribimos de usted.

Muy atentamente;

_____

María Elena Palacios Vera

_____

Ronald Rubén Romero Ruiz

CERTIFICADO DE REVISIÓN DE LA REDACCIÓN Y ORTOGRAFÍA

En virtud de la designación emitida por el Instituto Tecnológico Superior Rey David, de fecha 22 de junio de 2024, en la cual me designa como revisora de la redacción y ortografía de los trabajos de grado para titulación como **TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**, tengo a bien informar que he revisado la redacción y ortografía del contenido del Proyecto:

"ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO AL MODELO DE GESTIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL EMPALME"

Elaborado por **MARÍA ELENA PALACIOS VERA** con cédula de ciudadanía **No. 0915962320 y RONALD RUBÉN ROMERO RUIZ**, con cédula de ciudadanía **No. 0928531433** previo a la obtención del título de: **"TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA"**

Para tal efecto he procedido a leer y analizar de manera profunda el estilo y la forma del contenido del texto:

- Se denota pulcritud en la escritura en todas sus partes
- La acentuación es precisa
- Se utilizan los signos de puntuación de manera acertada
- En todos los ejes temáticos se evita los vicios de dicción
- Hay concreción y exactitud en las ideas
- No incurre en errores en la utilización de las letras
- La aplicación de sinónimos y antónimos de manera correcta
- Se maneja con conocimiento y precisión la morfosintaxis
- El lenguaje es sencillo y directo por lo tanto de fácil comprensión

Por lo expuesto y en uso de mis derechos como especialista, recomiendo la **VALIDEZ ORTOGRÁFICA** del presente proyecto previo la obtención del título de **TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

Atentamente:

Ing. Jhony Cruz Moreta. Mgs

INSTITUTO SUPERIOR TECNICO REY DAVID

TEMA

"ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO AL MODELO DE GESTIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL EMPALME"

_____ _____

Ing. Yisennis Reyes Maurera
Miembro del tribunal examinador

Econ. Roberto Caicedo Meza
Miembro del tribunal examinador

_____

Ing. Kelly Peña Moreno. MS.c
Presidente del tribunal

_____

Ing. Elsy Alvarado Arevalo
Secretaria General

Detector de plagio v. 2215 - Informe de originalidad 25/6/2024 13:21:56

Documento analizado: FINAL TESIS - MARIA ELENA PALACIOS Y RONALD ROMERO plagio.docx
Licenciado para: DAVID CAICEDO

Preajuste de comparación: Palabra a palabra Idioma detectado: Es

Tipo de verificación: Control de internet

TEE y codificación: DocX n/a

Análisis detallado del cuerpo del documento:

Tabla de relaciones:

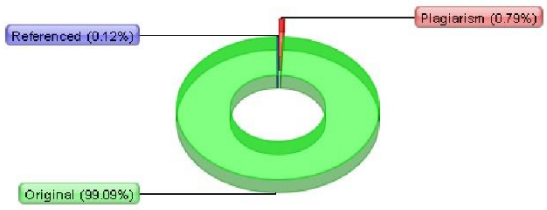
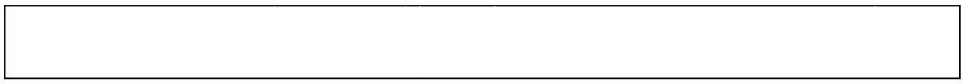


Gráfico de distribución:



Principales fuentes de plagio: 13

4%	349	1. https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodologias_para_la_Evaluacion/Modelo_de_Control_Interno_en_la_Administracion_Publica_Estat
0,6%	73	2. http://repositorio.ucsh.cl/bitstream/handle/ucsh/2792/metodologia-de-la-investigacion.pdf?sequence=1
0,4%	35	3. https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno

Detalles de recursos procesados: 42 - Okay / 4 - Ha fallado

Notas importantes:

Wikipedia:	Libros de Google:	Servicios de escritura fantasma:	Anti-trampa:
[no detectado]	[no detectado]	[no detectado]	[no detectado]

Informe anti trampas de UACE:

1. Estado: Analizador **Encendido** Normalizador **Encendido** similitud de caracteres establecida en **100%**
2. Porcentaje de contaminación UniCode detectado: **0%** con límite de: 2%
3. Documento no normalizado: porcentaje no alcanzado 2%
4. Todos los símbolos sospechosos se marcarán en color violeta: Abcd...
5. Símbolos invisibles encontrados: 0

Recomendación de evaluación:
No se requiere ninguna acción especial. El documento está bien.

Estadísticas del alfabeto y análisis de símbolos:

Referencias activas (URL extraídas del documento):

1. https://www.coso.org/Documents/2013-Internal-Control-Integrated-Framework-Executive-Summary-spanish.pdf

URL excluidas:

No se detectaron URL

URL incluidas:

No se detectaron URL

Análisis detallado del documento:

INSTITUTO SUPERIOR TECNICO REY DAVID CARRERA DE CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA TESIS DE GRADO PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE TÉCNICO SUPERIOR EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA TEMA:

Cotizaciones detectadas: **0,13%** id: **1**

"ANALISIS DEL CONTROL INTERNO AL MODELO DE GESTIÓN DEL CUERPO DE BOMBEROS DEL EMPALME"

AUTORES: MARIA ELENA PALACIOS VERA ROMERO RUIZ RONALD RUBÉN TUTOR: ING. JHONY CRUZ MORETA. Mgs 2024 DAULE - GUAYAS – ECUADOR DEDICATORIA Quiero expresar mi agradecimiento a Dios por guiarme en cada paso de este caminar académico y darme la fuerza para perseverar. A mis queridos padres por su apoyo, sacrificio y enseñanzas, por inculcarme la importancia del trabajo duro y la educación, valoro mucho las lecciones de vida que me han impartido y por el amor que siempre me han brindado, mi gratitud hacia ustedes es infinita, gracias por ser los mejores padres del mundo, los amo con todo mi corazón. A mí amado esposo y padre de mis hijos, por ser ese apoyo incondicional, mi pilar de fortaleza y ejemplo para nuestros hijos. Tu conocimiento, paciencia y compromiso, han sido fundamentales para mi éxito académico, gracias por su dedicación y apoyo con mi educación, te amo infinitamente. A mis queridos hijos Sergio, Dante y Andrés, su presencia es un regalo de Dios, cada día es un nuevo aprender con sus ocurrencias y risas, es por ello que han sido la inspiración detrás de cada esfuerzo en mi vida, para ser un ejemplo a seguir y me llena de orgullo honrarlos de esta manera, gracias por llenar mi mundo de amor, los amo mis tesoros. María Elena Palacios Vera Dedicado a Dios con mucho amor y gratitud, por darme a la familia que tengo que son ejemplo de honestidad, esfuerzo, perseverancia para alcanzar cada meta que se proponga. Dedicado a mis padres Ronald (+) y Sofía, que gracias a ellos y por su amor infinito he logrado cada meta que me propuesto, han sido mi orgullo y es un privilegio ser su hijo, son los mejores. A mi querida esposa Joyce y a mi amada hija Rose, quienes son los pilares fundamentales en mi vida, a ellas les dedico este logro y les prometo seguir avanzando en todo ámbito profesional y personalmente, ser mejor cada día para que se sientan orgullo de mí por cada escalón que logré alcanzar. A mi hermana Karla y a mis sobrinos Saioa, Lyam (Juan pio), quienes siempre están conmigo en todo momento, dándome alegrías y entusiasmo para seguir adelante, sin su amor esto no sería posible. Ronald Rubén Romero Ruiz AGRADECIMIENTO Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas que nos han apoyado y guiado a lo largo de esta etapa educativa en el Instituto Rey David. En primer lugar, agradecemos a Dios, ya que sin él nada de esto es posible, en segundo lugar agradecemos profundamente a nuestros docentes y tutores, quienes con su dedicación y conocimientos han sido una fuente inagotable de inspiración y aprendizaje, sus enseñanzas no solo nos han preparado académicamente, sino que también han formado la base de nuestra ética profesional en el campo contable y empresarial. A nuestros compañeros de clase, gracias por su camaradería y apoyo constante, las discusiones, los trabajos en grupo y los momentos compartidos han sido invaluables para nuestro crecimiento personal y profesional. A nuestras familias, que han estado a lado en cada paso del camino, brindándonos su amor incondicional, paciencia y motivación, sin su apoyo constante, no habría sido posible llegar hasta aquí. Finalmente, agradecemos a todas las personas que, directa o indirectamente, han contribuido a nuestra formación en el Instituto Rey David, su esfuerzo y dedicación han hecho posible que hoy culminemos esta importante etapa de nuestras vidas. A todos ustedes, nuestro más profundo agradecimiento. Índice de Tablas Tabla 1 Nómina de empleados encuestados20 Tabla 2 Familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme21 Tabla 3 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme22 Tabla 4 Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme23 Tabla 5 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme25 Tabla 6 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno26 Tabla 7 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme28 Tabla 8 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente29 Tabla 9 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme31 Tabla 10 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno32 Tabla 11 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme34 Índice de Figuras Ilustración 1 Familiaridad con el modelo de gestión21 Ilustración 2 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme22 Ilustración 3 : Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme24 Ilustración 4 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme25 Ilustración 5 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno27 Ilustración 6 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme28 Ilustración 7 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente30 Ilustración 8 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme31 Ilustración 9 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno33 Ilustración 10 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme34 INDICE Contenido DEDICATORIAi AGRADECIMIENTOiii Índice de Tablasiv Índice de Figurasv INDICEvi RESUMENviii ABSTRACTix INTRODUCCIÓN1 CAPITULO I.2 EL PROBLEMA2 1.1.Antecedentes del problema2 1.2.Planteamiento del problema3 1.3.Justificación del estudio4 1.4.Preguntas de investigación4 1.5.Objetivo general4 1.6.Objetivos

específicos5 CAPITULO II.6 MARCO TEÓRICO6 2.1.Antecedentes del estudio6 2.1.1. Antecedentes históricos6 2.1.2 Principios Fundamentos del Control Interno en los Cuerpos de Bomberos8 2.1.3 Retos y Desafíos del Control Interno en el Modelo de Gestión de un Cuerpo de Bomberos10 2.2 Marco Conceptual14 2.3 Marco contextual15 2.3.1 Orígenes y Fundación15 2.3.2 Economía y Desarrollo16 2.3.3 Cultura y Tradiciones16 2.3.4 Desafíos y Perspectivas Futuras16 CAPITULO III.18 METODOLOGÍA18 3.1 Metodología18 3.1.1 Metodología de la investigación18 3.1.2 Métodos de investigación18 3.1.3 Técnicas e instrumentos de investigación19 3.1.4 Encuesta19 3.1.4 Población y muestra20 3.2. Análisis e interpretación de los resultados21 3.3 Propuesta:36 3.4 Descripción Detallada de la Propuesta39 IV. Conclusiones43 V. Recomendaciones44 VI.Referencias bibliográficas:45 RESUMEN La presente se centra en la evaluación exhaustiva del sistema de control interno dentro del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme, con el objetivo de identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones para fortalecer la eficiencia operativa y la efectividad en la prestación de servicios de protección y seguridad a la comunidad. El estudio comienza con una revisión detallada de la literatura relevante sobre control interno, modelos de gestión en cuerpos de bomberos. A partir de esta revisión, se establece un marco teórico que sirve como base para el análisis empírico. La metodología de investigación adoptada se basa en un enfoque mixto, que combina métodos cualitativos y cuantitativos, se realizan entrevistas estructuradas con el personal de diferentes niveles jerárquicos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme, así como análisis documental de políticas, procedimientos y registros operativos. Los hallazgos de la investigación revelan varias áreas de mejora en el sistema de control interno del Cuerpo de Bomberos del Empalme, incluyendo la necesidad de fortalecer los procesos de auditoría interna, actualizar políticas y procedimientos, invertir en tecnología y capacitación, promover una cultura de rendición de cuentas y colaborar con otras agencias y comunidades. En conclusión, este estudio ofrece una visión integral de la situación actual del control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme. Palabras claves: Control Interno, Gestión de Riesgos, Capacitación Continua, Equipamiento y Comunicación Efectiva ABSTRACT This focuses on the exhaustive evaluation of the internal control system within the management model of the Empalme Fire Department, with the objective of identifying areas of improvement and proposing recommendations to strengthen operational efficiency and effectiveness in the provision of fire services. protection and security of the community. The study begins with a detailed review of the relevant literature on internal control, management models in fire departments. From this review, a theoretical framework is established that serves as a basis for the empirical analysis. The research methodology adopted is based on a mixed approach, which combines qualitative and quantitative methods, structured interviews are carried out with personnel at different hierarchical levels within the Empalme Fire Department, as well as documentary analysis of policies, procedures and operational records. The research findings reveal several areas of improvement in the internal control system of the Empalme Fire Department, including the need to strengthen internal audit processes, update policies and procedures, invest in technology and training, promote a culture of accountability accounts and collaborate with other agencies and communities. In conclusion, this study offers a comprehensive vision of the current situation of internal control to the management model of the Empalme Fire Department. Keywords: Internal Control, Risk Management, Continuous Training, Equipment and Effective Communication INTRODUCCIÓN El control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme es esencial para garantizar su eficiencia operativa, transparencia, integridad y capacidad de respuesta ante emergencias, lo que busca asegurar que la organización cumpla con su importante misión de proteger vidas y propiedades de manera efectiva y confiable. La presente investigación tiene como objetivo analizar el control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme para identificar áreas de mejora y fortalecer la eficacia operativa de la institución. Con esta premisa, la investigación se ha estructurado de la siguiente manera: En el primer capítulo se estableció la problemática que posee el Cuerpo de Bomberos del Empalme en la implementación y puesta en marcha de su modelo de gestión desde enfoques macro y micro, constituyendo a la vez un sondeo para tener en cuenta como se funciona le modelos de gestión del Cuerpo de Bomberos, en este capítulo además se muestran los objetivos generales y específicos de la investigación, los cuales ayudarán a conocer el comportamiento del problema planteado. En el segundo capítulo se elaboró el estado del arte del problema planteado, además se establecen y se relacionan varias palabras y conceptos que permiten una mayor comprensión de los inventarios, se analizan diferentes teorías relacionadas con los inventarios, los que son tomados como elementos importantes para generar una investigación secundaria más profunda del problema en cuestión. El tercer capítulo da cuenta de la metodología empleada para el presente estudio, determinando la población y muestra, lo que permitirá plantear el diseño y tipo de investigación a desarrollar mediante un estudio cuantitativo que permita realizar un análisis a profundidad para llevar a cabo la investigación. CAPITULO I. EL PROBLEMA Antecedentes del problema En el presente siglo, el control interno ha continuado su proceso de evolución, adaptándose a los avances tecnológicos, las modificaciones en las normativas gubernamentales y las crecientes expectativas de transparencia y responsabilidad por parte de los diversos interesados. (Arens 2014). La incorporación de sistemas de información y la adopción de enfoques centrados en el riesgo han ejercido influencia en la manera en que se conceptualizan y administran los controles internos en las organizaciones contemporáneas. (Beasley 2013) Según (Thompson 2019). El control interno es un tema de gran relevancia a nivel mundial, ya que afecta la eficiencia, transparencia y confiabilidad de las organizaciones en todos los sectores. Sin embargo, la problemática asociada con el control interno puede variar dependiendo de la naturaleza y el contexto de cada organización. (Smith 2018). El control interno en las organizaciones es un aspecto fundamental para garantizar su eficiencia, transparencia y rendimiento. En el caso específico de los cuerpos de bomberos, su gestión y funcionamiento adecuado son esenciales para la protección y seguridad de la comunidad a la que sirven. Sin embargo, diversos estudios han señalado deficiencias en el control interno dentro de estas instituciones, lo que puede comprometer su capacidad de respuesta ante emergencias y poner en riesgo tanto a los bomberos como a la población en general. (Beasley 2013) La realidad del control interno en Ecuador refleja una combinación de desafíos persistentes y avances

significativos, si bien la corrupción, los recursos limitados y la fragmentación del marco regulatorio son obstáculos importantes, los esfuerzos de profesionalización y la adopción de tecnología ofrecen oportunidades para mejorar la efectividad de los controles internos en el país (Rodríguez 2020) En el contexto del Cuerpo de Bomberos del Empalme, se ha observado una carencia de estudios que analicen de manera exhaustiva el control interno en su modelo de gestión, esta falta de investigación impide identificar y abordar posibles debilidades en su estructura organizativa y procesos operativos, lo que podría limitar su eficacia y eficiencia en la prestación de servicios de protección y rescate. (Brown 2020) La relevancia de este estudio radica en la importancia estratégica de los cuerpos de bomberos en la seguridad pública, así como en la necesidad de fortalecer su capacidad de gestión interna para optimizar su desempeño y cumplir con su misión de salvaguardar vidas y bienes en situaciones de emergencia. (Rathore 2017) Planteamiento del problema El control interno desempeña un papel fundamental en la eficacia operativa y la seguridad de las organizaciones, especialmente en instituciones como los cuerpos de bomberos, que tienen la responsabilidad de salvaguardar vidas y propiedades en situaciones de emergencia. (Carpenter 2017). En este contexto, el Cuerpo de Bomberos del Empalme, como una institución vital para la protección de la comunidad, requiere un análisis exhaustivo de su modelo de gestión y los controles internos implementados para garantizar su eficiencia y efectividad en la prestación de servicios de emergencia. Justificación del estudio A pesar de la importancia del control interno en las organizaciones de servicios de emergencia, como los cuerpos de bomberos, existe una falta de investigación específica sobre el tema, especialmente en el caso del Cuerpo de Bomberos del Empalme. La escasez de estudios que analicen el control interno en este contexto limita la comprensión de posibles debilidades en el modelo de gestión de la institución y la efectividad de sus controles internos. (Pérez 2017) Preguntas de investigación ¿Cuenta la empresa con un análisis control interno al modelo de gestión en el Cuerpo de Bomberos del Empalme? Objetivo general Proponer un manual de mejora al control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme para identificar optimizar áreas y fortalecer la eficacia operativa de la institución, año 2023. Objetivos específicos Diagnosticar el modelo de gestión actual del Cuerpo de Bomberos del Empalme Determinar un sistema de control interno para el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme Analizar el control interno al modelo de gestión en el Cuerpo de Bomberos del Empalme Proponer un plan de mejora y un cronograma de ejecución para optimizar el control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme. CAPITULO II. MARCO TEÓRICO Antecedentes del estudio 2.1.1. Antecedentes históricos El análisis de los antecedentes históricos de los Cuerpos de Bomberos proporciona un marco contextual para comprender su importancia y su papel en la sociedad. Desde sus orígenes en la antigüedad hasta su desarrollo moderno, estos cuerpos han evolucionado para adaptarse a las necesidades cambiantes de las comunidades a las que sirven. (Chandler 1977) Los primeros registros de prácticas de control interno se remontan a civilizaciones antiguas como la egipcia, la griega y la romana, evidenciando la temprana implementación de medidas de control interno, incluyendo métodos de vigilancia y comprobación diseñados para salvaguardar los recursos y asegurar la honestidad en las transacciones comerciales (Montalvo 2018) Con el advenimiento de la Revolución Industrial en el siglo XIX, las organizaciones comenzaron a enfrentar desafíos de control interno más complejos debido al aumento en la escala y la diversidad de las operaciones empresariales. (Chandler 1977) En este periodo las empresas se vieron confrontadas con desafíos de control interno de mayor complejidad, derivados del crecimiento en magnitud y diversidad de las actividades empresariales, surgieron sistemas contables más estructurados y se implementaron controles internos para manejar el crecimiento y la expansión de las organizaciones. Durante el siglo XX, se produjeron avances significativos en la teoría y la práctica del control interno, impulsados por la creciente complejidad de las organizaciones y la globalización de los negocios. ((Coso) 2013) Periodo en el cual experimentaron progresos notables en la comprensión y aplicación del control interno, motivados por la creciente sofisticación de las empresas y la expansión global de los negocios. La emisión de estándares y marcos de referencia, como el informe COSO (Comité de Patrocinadores de Organizaciones de la Comisión ((Coso) 2013) en 1992, ofreció directrices sobre las prácticas óptimas de control interno a nivel internacional. En el siglo XXI, el control interno ha seguido evolucionando en respuesta a los avances tecnológicos, los cambios en las regulaciones gubernamentales y las demandas crecientes de transparencia y rendición de cuentas por parte de las partes interesadas. (Arens 2014). Actualmente, control interno ha continuado desarrollándose en consonancia con los progresos tecnológicos, modificaciones en las normativas gubernamentales y las cada vez mayores expectativas de transparencia y responsabilidad por parte de los involucrados (Kaplan 2017) La introducción de sistemas de información integrados y la aplicación de estrategias centradas en el análisis de riesgos han impactado en la manera en que se estructuran y administran los mecanismos de control en las empresas contemporáneas. (Jones 2018) 2.1.2 Principios Fundamentos del Control Interno en los Cuerpos de Bomberos El control interno en un cuerpo de bomberos se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas para garantizar la efectividad y eficiencia en sus actividades operativas y administrativas. Según ((Coso) 2013), el control interno comprende

Plagio detectado: **0,16%** https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodolo… + 3 recursos! id: **2**

cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Estos elementos son relevantes en el ámbito particular de un departamento de bomberos, donde la seguridad ciudadana y la preservación de vidas son de máxima importancia. 2.1.2.1. Ambiente de Control El ambiente de control en un cuerpo de bomberos se refiere al tono ético y cultural que permea toda la organización. De acuerdo con (Beasley 2013) un ambiente de control sólido promueve la integridad, la ética y el compromiso con los objetivos organizacionales. En el caso de un cuerpo de bomberos, esto implica promover una mentalidad orientada a la seguridad, la colaboración en equipo y la excelencia profesional en todas las facetas, desde el entrenamiento del personal hasta la intervención en situaciones de emergencia. 2.1.2.2 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es crucial en la gestión de un cuerpo de bomberos, ya que permite identificar y mitigar las amenazas potenciales que podrían afectar su capacidad para cumplir con su misión. Según (Rathore 2017), esto implica analizar tanto los riesgos operativos, como incendios estructurales o rescates en espacios confinados, como los riesgos administrativos, como la falta de mantenimiento de equipos o la escasez de recursos financieros. 2.1.2.3 Actividades de Control Las actividades de control en un cuerpo de bomberos se refieren a los procedimientos y mecanismos establecidos para garantizar que las políticas y directrices se cumplan de manera efectiva. Estas actividades incluyen la supervisión de las operaciones en el campo, la revisión periódica de protocolos de actuación, y la implementación de controles internos en la gestión de recursos humanos, financieros y materiales. 2.1.2.4 Información y Comunicación La disponibilidad de información oportuna y precisa, así como una comunicación efectiva, son elementos esenciales en la gestión de un cuerpo de bomberos. Según (Hayes 2017), lo implica mantener sistemas de información actualizados, establecer canales de comunicación claros y promover la transparencia en todas las actividades, desde la asignación de recursos hasta la divulgación de informes de incidentes. 2.1.2.5 Supervisión La supervisión adecuada es fundamental para garantizar que los controles internos estén funcionando de manera efectiva y se ajusten a las necesidades cambiantes del entorno operativo, esto implica la designación de líderes capacitados y responsables, así como la realización de auditorías internas periódicas para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos. (Hayes 2017) Los elementos antes mencionados desempeñan un papel crítico en el modelo de gestión de un cuerpo de bomberos, al garantizar la eficacia, transparencia y rendición de cuentas en todas las áreas de operación, mediante la implementación de políticas y procedimientos adecuados, así como la promoción de una cultura de seguridad y profesionalismo, los cuerpos de bomberos pueden optimizar el uso de recursos y mejorar continuamente sus operaciones en beneficio de la comunidad a la que sirven. (Beasley 2013) 2.1.3 Retos y Desafíos del Control Interno en el Modelo de Gestión de un Cuerpo de Bomberos Los cuerpos de bomberos desempeñan un papel crucial en la protección y seguridad de las comunidades, enfrentando una variedad de desafíos operativos y financieros, para garantizar su eficacia y transparencia en la gestión, es fundamental establecer un sólido sistema de control interno que garantice su gestión interna, en este contexto, el control interno emerge como un componente esencial para garantizar la transparencia, la efectividad y la rendición de cuentas en la administración de recursos y la ejecución de operaciones. (Kaplan 2017) 2.1.3.1 Retos del Control Interno en un Cuerpo de Bomberos 2.1.3.1.1 Complejidad Operativa Los cuerpos de bomberos operan en un entorno altamente dinámico, enfrentando una amplia gama de situaciones de emergencia. Esta complejidad operativa dificulta la implementación de controles internos uniformes y efectivos en todas las áreas de la gestión (Beasley 2013) Del planteamiento anterior se deriva que los cuerpos de bomberos trabajan en un entorno caracterizado por su constante cambio, donde se ven confrontados con una diversidad de emergencias, esta variedad de situaciones dificulta la aplicación consistente y eficiente de controles internos en todas las áreas de su gestión. 2.1.3.1.2 Limitaciones Financieras Los cuerpos de bomberos a menudo operan con presupuestos limitados y dependen en gran medida de fondos públicos, esta limitación financiera puede obstaculizar la implementación de controles internos robustos, especialmente en áreas como la adquisición de equipos y la capacitación del personal (Smith 2018). Con frecuencia, los cuerpos de bomberos funcionan con recursos económicos restringidos y confían principalmente en financiamiento público, esta restricción financiera puede dificultar la establecimiento de sistemas de control interno sólidos, especialmente en aspectos como la adquisición de equipamiento y la formación del personal. 2.1.3.1.3 Riesgos para la Seguridad del Personal La naturaleza misma del trabajo de los bomberos implica la exposición a riesgos significativos para la seguridad personal, lo que puede dificultar la implementación de controles internos adecuados para garantizar la seguridad del personal en el cumplimiento de sus funciones ((IFAC) 2017). El tipo de labor realizada por los bomberos conlleva la exposición a peligros considerables para su seguridad personal, dicha situación puede representar un obstáculo para establecer controles internos adecuados que aseguren la protección del personal mientras desempeñan sus tareas (Rathore 2017) 2.1.3.2 Desafíos del Control Interno en un Cuerpo de Bomberos 2.1.3.2.1 Cultura Organizacional La cultura organizacional juega un papel crucial en la efectividad de los controles internos. Es fundamental promover una cultura de transparencia, responsabilidad y ética en todos los niveles de la organización (Carpenter 2017). Por lo que la cultura dentro de una organización es de vital importancia para el funcionamiento adecuado de los controles internos, es esencial fomentar una cultura que valore la transparencia, la responsabilidad y la ética en todos los niveles de la entidad. 2.1.3.2.2 Tecnología Obsoleta Muchos cuerpos de bomberos todavía dependen de sistemas y tecnologías obsoletas para gestionar sus operaciones y registros, la falta de actualización tecnológica puede obstaculizar la eficiencia y la efectividad de los controles internos (Thompson 2019) por lo que numerosos cuerpos de bomberos aún confían en sistemas y tecnologías anticuadas para administrar sus funciones y mantener registros, la ausencia de modernización tecnológica puede afectar negativamente la eficacia y el desempeño de los mecanismos de control interno. 2.1.3.2.3 Capacitación del Personal La capacitación adecuada del personal en procedimientos operativos y controles internos es esencial para garantizar su cumplimiento, la falta de programas de capacitación adecuados puede debilitar la efectividad de los controles internos (Kaplan 2017) Por lo que proporcionar una formación adecuada al personal sobre los procedimientos operativos y los sistemas de control interno es crucial para asegurar su adhesión, la ausencia de programas de formación adecuados puede disminuir la eficacia de estos controles internos. 2.1.3.3 Estrategias para Mejorar el Control Interno en los Cuerpos de Bomberos 2.1.3.3.1 Evaluación de Riesgos La evaluación de riesgos permite llevar a cabo evaluaciones regulares de riesgos con el fin de identificar zonas de vulnerabilidad y establecer mecanismos internos apropiados para reducir dichos riesgos. Realizar evaluaciones periódicas de riesgos para identificar áreas de vulnerabilidad y diseñar controles internos adecuados para mitigar estos riesgos (Harris 2016) 2.1.3.3.2 Actualización Tecnológica Destinar recursos a la modernización de sistemas y tecnologías con el propósito de incrementar la eficacia y la eficiencia de los mecanismos de control interno, particularmente en aspectos como la gestión de inventarios y la elaboración de reportes financieros. Invertir en la actualización de

sistemas y tecnologías para mejorar la eficiencia y la efectividad de los controles internos, especialmente en áreas como la gestión de inventario y la generación de informes financieros (Brown 2020). 2.1.3.3.3 Capacitación Continua Dicha capacitación permite establecer iniciativas de formación en curso para el personal, centrándose en los procedimientos operativos y los sistemas de control interno, con el fin de garantizar que estén familiarizados y cumplan con dichos procesos de manera constante. Favorece la implementación de programas de capacitación continua para el personal en procedimientos operativos y controles internos, asegurando así su conocimiento y cumplimiento (Jones 2018) El control interno desempeña un papel vital en la gestión efectiva de los cuerpos de bomberos, garantizando la eficiencia operativa, la transparencia financiera y el cumplimiento normativo. Sin embargo, enfrenta una serie de retos y desafíos, desde la complejidad operativa hasta las limitaciones financieras y los riesgos para la seguridad del personal. Al abordar estos desafíos a través de estrategias como evaluaciones de riesgos, actualización tecnológica y capacitación continua del personal, los cuerpos de bomberos pueden fortalecer su control interno y mejorar su capacidad para cumplir con su importante misión de proteger a la comunidad (Rathore 2017) 2.2 Marco Conceptual Control Interno: Se refiere al proceso integral diseñado para brindar una

Plagio detectado: **0,12%** https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodolo… + 2 recursos! id: **3**

seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de la organización.

Incluye la planificación, organización, dirección y control de todas las actividades de la entidad, así como la evaluación de su eficacia ((Coso) 2013). Modelo de Gestión: Comprende el conjunto de procesos, políticas y prácticas que una organización implementa para administrar sus recursos y alcanzar sus metas y objetivos. En el caso del Cuerpo de Bomberos del Empalme, este modelo debe estar adaptado a las necesidades específicas de la prevención y respuesta a emergencias (Daft 2015) Riesgos Específicos del Cuerpo de Bomberos: Considera los riesgos particulares a los que se enfrenta el cuerpo de bomberos en el cumplimiento de su misión, como los relacionados con la seguridad del personal, la gestión de equipos y la respuesta a emergencias de diversa índole ((IFAC) 2017). Marco de Control Interno para el Sector Público: Proporciona un marco de referencia para el diseño, implementación y evaluación del control interno en entidades del sector público. Incluye componentes como el

Plagio detectado: **0,13%** https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodolo… + 3 recursos! id: **4**

ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión ((IFAC) 2017). 2.3 Marco contextual El cuerpo de bomberos del cantón del Empalme desempeña un papel fundamental en la protección y seguridad de la comunidad, su labor va más allá de la extinción de incendios, abarcando también la atención de emergencias médicas, rescates en accidentes de tránsito, y la capacitación de la ciudadanía en prevención y respuesta ante desastres. La adecuada administración contable dentro del cuerpo de bomberos asegura una gestión eficiente de los recursos financieros, permitiendo mantener y mejorar su equipamiento, infraestructura y capacitación del personal, esto no solo garantiza una respuesta rápida y eficaz ante cualquier eventualidad, sino que también promueve la confianza y el bienestar de los habitantes del Empalme. El Empalme, situado en la provincia de Guayas, Ecuador, es un pueblo que ha sido moldeado por su historia y su posición geográfica estratégica, a lo largo de los años, ha experimentado cambios significativos que han dejado una marca indeleble en su identidad cultural, económica y social. (Rodríguez 2020). 2.3.1 Orígenes y Fundación Los orígenes del Empalme se remontan al siglo XIX, cuando la construcción del ferrocarril en Ecuador fue un evento crucial para la conectividad y el desarrollo del país. Según Montalvo (2018), el Empalme surgió como resultado de la unión de dos líneas ferroviarias importantes que conectaban Guayaquil con otras ciudades, convirtiéndose en un punto de encuentro y transferencia de carga y pasajeros. 2.3.2 Economía y Desarrollo La economía del Empalme ha estado históricamente ligada a la agricultura y el comercio, aprovechando su ubicación estratégica en el valle del Guayas. Según Pérez (2017), la producción agrícola, especialmente el cultivo de arroz y maíz, ha sido una actividad importante para la comunidad local, además la presencia de importantes empresas industriales y comerciales ha contribuido al desarrollo económico del pueblo a lo largo de los años. 2.3.3 Cultura y Tradiciones La cultura del Empalme refleja la diversidad étnica y cultural de Ecuador, con influencias indígenas, mestizas y afroecuatorianas. Según (Gómez 2019), el pueblo celebra una variedad de festividades religiosas y culturales, como la Semana Santa y la fiesta de San Juan Bautista, que son ocasiones importantes para reunirse y compartir tradiciones. 2.3.4 Desafíos y Perspectivas Futuras A pesar de su rica historia y su patrimonio cultural, el Empalme enfrenta desafíos en el siglo XXI, incluyendo el crecimiento urbano descontrolado, la contaminación ambiental y la falta de infraestructura adecuada. Según (Rodríguez 2020), es crucial que las autoridades locales y la comunidad trabajen juntas para abordar estos desafíos y planificar un desarrollo sostenible que preserve la identidad y el bienestar de los habitantes del pueblo. El Empalme es un pueblo con una historia rica y diversa, cuya identidad está marcada por su pasado y su presente, a través de la preservación de sus tradiciones culturales, el impulso de su desarrollo económico y la protección de su entorno natural, el Empalme puede mirar hacia el futuro con optimismo y confianza en su capacidad para superar los desafíos que enfrenta (Rodríguez 2020). CAPITULO III. METODOLOGÍA 3.1 Metodología La metodología es la base fundamental para el presente estudio ya que enmarca el procedimiento general que seguirá la investigación permitiéndole lograr sus objetivos en medio de la rigurosidad científica necesaria que le confiera confiabilidad y validez. Un marco metodológico es aquel donde el investigador expone las técnicas, métodos y procedimientos para el apoyo de los objetivos pertinentes del respectivo estudio, siguiendo el diseño de un autor. (Hurtado 2012) 3.1.1 Metodología de la investigación Permite determinar, analizar y ordenar los datos obtenidos luego de aplicar los instrumentos de recolección de la información, al mostrar de manera ordenada los resultados le otorga a la presente investigación la validez y rigor científica a los resultados obtenidos en el proceso de estudio y análisis. Variables para el estudio: Variable independiente: El control interno. Variable dependiente: Operatividad de confiabilidad 3.1.2 Métodos de investigación Método de

inducción-deducción: Este es el método que se basa en lo lógica directamente, sus razonamientos son estructurados por jerarquías directas (premisa mayor, premisa menor y conclusión), es aplicado en especial a las matemáticas, aunque su estructura es la más aplicable a todos los métodos de investigación (H. 2020) Sus partes son las siguientes: Observación: Aquí se percibe la asociación de los fenómenos, donde se presenta la inducción, lo que nos permite formular teorías y deducciones. Deducción: Esta es la conclusión producida por el proceso de observación. 3.1.3 Técnicas e instrumentos de investigación Para toda investigación se hace imprescindible la aplicación de instrumentos para llegar a los resultados del estudio de tal manera que, para todo instrumento de recolección de datos debe reunir los requisitos esenciales, de validez y confiabilidad. (Hernández y Fernández 2010) La validez, constituye el proceso mediante el cual se estima: a) la medida en que las conclusiones representan la realidad empírica; b) si los constructos elaborados por los investigadores representan las categorías de la experiencia humana. (H. 2020) La confiabilidad es una condición fundamental que debe estar presente en todos los instrumentos de carácter científico para la recolección de datos.

Plagio detectado: **0,17%** http://repositorio.ucsh.cl/bitstream/handle/ucsh… id: **5**

La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados. (Sabino 2008) Las técnicas de recolección y análisis de datos más empleadas son: 3.1.4 Encuesta Esta técnica de recolección de datos se articula fácilmente con el objeto de estudio planteado, ya que además de breve resulta muy útil para determinar un criterio bastante acertado de la opinión de la muestra. Por medio de esta obtendremos toda la información necesaria por parte de las personas encuestadas (Hernández y Fernández 2010) 3.1.4 Población y muestra En la presente investigación trabajaremos con una muestra estratificada, por lo que igualaremos la población a la muestra, mediante esta técnica de muestreo dividiremos la población en subgrupos homogéneos llamados estratos, y luego seleccionaremos una muestra de cada estrato, lo que garantiza que la muestra representativa refleje adecuadamente la diversidad presente en la población en su conjunto (H. 2020) La estratificación es especialmente útil cuando la población tiene subgrupos que difieren significativamente en características importantes para el estudio. Para el desarrollo de la presente investigación se encuestó la totalidad de la población implicada, la que estuvo compuesta por los 10 empleados que desempeñan funciones directamente relacionadas con el departamento de inventarios del cuerpo de bomberos del Empalme. Tabla 1 Nómina de empleados encuestados N° PERSONAL CANTIDAD 1 Primer jefe 1 2 Segundo jefe 1 3 Jefe administrativo 1 4 Personal de prevención 1 5 Personal de logística 1 6 Personal de instrucción 1 7 Talento humano 1 8 Contabilidad 1 9 Analista de gestión documental 1 10 Analista administrativo 1 Total 10 Fuente: Cuerpo de bomberos El Empalme Elaborado por: Maria Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz 3.2. Análisis e interpretación de los resultados Pregunta # 1 ¿Cuál es tu nivel de familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Tabla 2 Familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Alto 7 70% Medio 2 20% Bajo 1 10% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: Maria Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 1 Familiaridad con el modelo de gestión Fuente: Encuesta Elaborad por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: Como se observa en la figura uno, el 70% de los encuestados refieren que la Familiaridad con el modelo de gestión es alta, el 20% considera lo considera medio y el 10% lo evalúa de bajo. De lo que se traduce que la mayoría de los empleados comprenden el funcionamiento de la institución, lo que a su vez los hace estar más alineados con los objetivos estratégicos institucionales y ser más eficientes en sus funciones, también les permite a los empleados estar mejor equipados para tomar decisiones informadas, elementos que se ven revertidos en una cultura organizacional sólida Pregunta # 2 ¿Consideras que el control interno es un aspecto crucial en la eficacia del funcionamiento del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Tabla 3 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Si 8 80% No 0 0% Tal vez 2 20% No se 0 0% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 2 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: Como se puede observar en la figura dos, el 80% de los encuestados plantean que el control interno es un aspecto crucial en la eficacia del funcionamiento del Cuerpo de Bomberos del Empalme, el 20% refiere que tal vez, de lo que se deriva que un control interno eficaz garantiza que los procedimientos operativos estándar estén bien establecidos y se sigan de manera consistente, lo que ayuda a minimizar los riesgos para la seguridad del personal y de la comunidad. También permite la optimiza recursos, permite transparencia y responsabilidad, ayuda a prevenir fraudes y malversación y logra la adaptación a cambios y desafíos Pregunta # 3 ¿Qué elementos específicos del control interno crees que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme? Tabla 4 Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Procedimientos y políticas claras 4 40% Segregación de funciones 3 30% Supervisión efectiva 2 20% Gestión de riesgos 0 0% Transparencia y rendición de cuentas 0 0% Capacitación y desarrollo del personal 0 0% Evaluación y mejora continua 1 10% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 3 : Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: Como se puede observar en la figura tres, el 40% de los encuestados señalaron que los procedimientos y políticas claras son elementos específicos importantes para el éxito del modelo de gestión del cuerpo de bomberos del Empalme, el 30% refieren que los más importantes es la segregación de funciones y el 20% la supervisión efectiva, por lo que se asume que estos tres elementos son los que garantizan la seguridad, transparencia, responsabilidad, gestión eficaz de riesgos y la eficiencia en todas las operaciones y actividades del cuerpo de bomberos del Empalme.

Pregunta # 4 ¿Has observado deficiencias en el control interno durante tus interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme? Tabla 5 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Falta de claridad en políticas y procedimientos 4 40% Falta de segregación de funciones 3 30% Supervisión inadecuada 2 20% Falta de evaluación de riesgos 0 0% Transparencia insuficiente 0 0% Falta de capacitación y desarrollo del personal 0 0% Ausencia de procesos de evaluación y mejora continua 1 10% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 4 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: Según los resultaos de las encuestas aplicadas, el 40% de los encuestados refirieron que la principal deficiencia en el control interno del cuerpo de bomberos del Empalme es la falta de claridad en procedimientos y políticas, el 30% plantea que es la falta de segregación de funciones y el 10% es la ausencia de procesos de evaluación y mejora continua. Lo que evidencia que no se establecen controles internos adicionales para garantizar la segregación de funciones, e implementar procesos de evaluación y mejora continua para identificar y corregir problemas de manera proactiva, lo que no favorece el fortalecimiento del control interno y el funcionamiento general del cuerpo de bomberos. Pregunta # 5 ¿En tu opinión, qué áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno? Tabla 6 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Gestión de recursos financieros 1 10% Gestión de inventario de equipos y suministros 1 10% Planificación y gestión de emergencias 1 10% Seguridad y salud ocupacional 1 10% Gestión de información y comunicación 1 10% Evaluación del desempeño y la calidad 6 60% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 5 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: Según la encuesta realizada a los 10 encuestados, el 50% afirmó que la evaluación del desempeño y la calidad es el área del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno, lo que demuestra que esta área no solo asegura la efectividad operativa y la seguridad de la comunidad, sino que también promueve la rendición de cuentas, impulsa el desarrollo del personal y mejora la satisfacción del cliente. Pregunta # 6 ¿Cómo evaluarías la transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Tabla 7 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Bueno 8 80% Regular 1 10% Malo 0 0% No se 1 10% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 6 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: Según la encuesta realizada a los 10 empleados se obtuvo como resultados que el 80% mencionó que es buena la transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme, lo que garantiza la confianza pública, promueve la rendición de cuentas, fomentar la participación ciudadana, previene conflictos de interés y mejora la eficiencia y la efectividad en todas las operaciones y actividades. Pregunta # 7 ¿Mencione alguna mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente? Tabla 8 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Falta de mantenimiento de equipos 5 5% Uso ineficiente de combustible 5 5% Inventario desactualizado 10 10% Gastos excesivos o no autorizados 25 25% Falta de control en la contratación de servicios 25 25% Incumplimiento de normativas ambientales o de seguridad 30 30% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 7 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: Según la encuesta realizada a los 10 empleados, el 60% hace referencia a que el inventario desactualizado es la principal mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente. Lo que evidencia la necesidad de mejorar el control interno en áreas como la capacitación en normativas ambientales y de seguridad, establecimiento de controles y procedimientos para el cumplimiento de regulaciones, así como la implementación de mecanismos de monitoreo y seguimiento para garantizar el cumplimiento continuo de las normativas aplicables. Este hallazgo es consistente con el estudio realizado por Pérez (2017), quien descubrió que en diversas organizaciones públicas, un control interno insuficiente a menudo resulta en una gestión ineficaz de los inventarios, impactando negativamente en la operatividad y eficiencia. Ambos estudios subrayan la importancia crítica de un sistema de control interno robusto para la optimización de recursos y el cumplimiento regulatorio. Pregunta # 8 ¿Crees que existe una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme? Tabla 9 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Si 9 90% No 0 0% No se 0 0 % Tal vez 1 10% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 8 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: El 90% de los encuestados señalan que si existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno, ya que establece valores, principios y comportamientos que promueven la integridad, la responsabilidad, la transparencia y la mejora continua en todas las actividades y decisiones en el Cuerpo de Bomberos del Empalme. Este hallazgo resuena con la investigación de Gómez

(2019), quien concluyó que las organizaciones con una cultura organizacional fuerte y bien definida tienen mayor éxito en la aplicación de controles internos efectivos. Gómez destacó que una cultura organizacional sólida fomenta un entorno donde los empleados entienden y valoran la importancia del control interno, lo que facilita su adherencia a las políticas y procedimientos establecidos. Ambos estudios enfatizan que una cultura organizacional robusta no solo apoya, sino que también impulsa la eficiencia y efectividad de los sistemas de control interno, contribuyendo así al logro de los objetivos organizacionales. Pregunta # 9 ¿Cuál es tu percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno? Tabla 10 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Buena 9 90% Regular 1 10% Mala 0 0% No tengo criterio 0 0% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 9 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: De los empleados encuestados, el 90% indicó que tienen buena percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno, elemento esencial para garantizar la eficiencia, la transparencia, la prevención de fraudes y la mejora continua en la prestación de servicios de protección y seguridad a la comunidad. Este hallazgo coincide con la investigación realizada por Montalvo (2018), quien encontró que en instituciones públicas, una percepción positiva sobre la rendición de cuentas está estrechamente ligada a la efectividad del control interno. Montalvo subraya que cuando los empleados perciben que hay una rendición de cuentas robusta, se incrementa la confianza en la administración, se reduce el riesgo de fraudes y se promueve un ambiente de transparencia y responsabilidad. Pregunta # 10 ¿Qué recomendaciones propondrías para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Tabla 11 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme Alternativa Frecuencia absoluta Frecuencia relativa Establecer políticas y procedimientos claro 6 60% Implementar una segregación efectiva de funciones 2 20% Fortalecer la supervisión y el monitoreo 1 10% Mejorar la gestión de riesgos 0 0% Promover una cultura de transparencia y rendición de cuentas 0 0% Invertir en tecnología y sistemas de información 0 0% Capacitar y desarrollar al personal 0 0% Realizar revisiones periódicas y evaluaciones de desempeño 1 10% Total 10 100% Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Ilustración 10 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme Fuente: Encuesta Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz Análisis e interpretación: De los 10 empleados encuestados, el 60% mostraron como principal recomendación el establecer políticas y procedimientos claros, lo que permitirá mejorar la eficiencia operativa, prevenir riesgos y promover la transparencia, elementos que garantizan una gestión financiera sólida que conduzcan al cumplimiento de las normativas y a la promoción de una cultura de mejora continua. Para establecer un vínculo coherente entre los resultados obtenidos en la tesis Análisis del control interno al modelo de gestión del cuerpo de bomberos del EMPALME y la propuesta a implementar, es esencial analizar cómo los hallazgos identificados reflejan las fortalezas y áreas de mejora del actual modelo de gestión. Los resultados de la encuesta revelan aspectos clave que deben ser abordados para fortalecer el control interno y, por ende, optimizar la gestión del cuerpo de bomberos. 3.3 Propuesta: Plan de Mejora para optimizar el control interno al modelo de Gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme Área de Gestión Problema Identificado Propuesta de Mejora Responsable Plazo de Ejecución Indicadores de Éxito Formación y Capacitación Falta de capacitación continua y actualizada. Implementar un plan de formación continua, incluyendo cursos periódicos sobre nuevas técnicas de rescate, manejo de incendios y primeros auxilios, así como simulacros frecuentes. Jefe de Capacitación 6 meses Número de cursos realizados; Evaluación de conocimientos post-capacitación. Equipamiento Equipos y herramientas obsoletas o en mal estado. Realizar un inventario detallado y periódico del equipo, y establecer un programa de renovación y mantenimiento preventivo para asegurar la operatividad y seguridad del equipamiento. Jefe de Logística 3 meses Reducción del número de fallos en el equipo; Informe trimestral de estado del equipamiento. Gestión de Recursos Humanos Alta rotación de personal y falta de motivación. Implementar políticas de retención y motivación del personal, como incentivos económicos, reconocimiento al mérito y programas de bienestar laboral. Recursos Humanos 1 año Tasa de retención de personal; Encuestas de satisfacción laboral. Procedimientos Operativos Procedimientos obsoletos y no estandarizados. Actualizar y estandarizar los procedimientos operativos, asegurando que estén alineados con las mejores prácticas y regulaciones vigentes. Comité de Operaciones 9 meses Reducción de incidentes operativos; Auditorías internas positivas. Comunicación y Coordinación Falta de comunicación efectiva entre unidades y con otras entidades de emergencia. Establecer protocolos claros de comunicación y coordinación, incluyendo el uso de tecnologías adecuadas para asegurar la rápida y eficiente transmisión de información en emergencias. Director de Comunicaciones 6 meses Tiempo de respuesta en emergencias; Evaluación de simulacros conjuntos con otras entidades. Gestión Administrativa Ineficiencia en la gestión administrativa y burocrática. Digitalizar procesos administrativos, implementar un sistema de gestión documental y capacitar al personal en su uso para aumentar la eficiencia y reducir errores. Gerente Administrativo 1 año Reducción del tiempo de tramitación de documentos; Satisfacción de los usuarios internos. Salud y Seguridad Laboral Riesgos laborales no suficientemente mitigados. Desarrollar y aplicar un programa integral de prevención de riesgos laborales, incluyendo evaluaciones periódicas de riesgos y capacitación en seguridad para todo el personal. Jefe de Seguridad 6 meses Reducción de accidentes laborales; Evaluaciones periódicas de cumplimiento de normativas de seguridad. Gestión Financiera Falta de transparencia y eficiencia en la gestión de recursos financieros. Implementar un sistema de control financiero más riguroso, incluyendo auditorías internas regulares y la transparencia en la asignación y uso de fondos. Director Financiero 1 año Resultados positivos en auditorías; Informe financiero trimestral transparente.
Relación con la Comunidad Bajo nivel de participación y apoyo comunitario. Fortalecer la relación con la

comunidad a través de programas de sensibilización, educación en prevención de incendios y eventos comunitarios que fomenten el apoyo y participación. Jefe de Relaciones Públicas 6 meses Aumento en la participación comunitaria; Encuestas de percepción pública positivas. 3.4 Descripción Detallada del manual de mejor y el cronograma de ejecución Formación y Capacitación: Se recomienda desarrollar un plan integral que incluya talleres, cursos y simulacros para mantener a los bomberos actualizados en técnicas y conocimientos relevantes, además de fomentar la educación continua. Equipamiento: Realizar un inventario exhaustivo del equipamiento disponible y crear un cronograma de mantenimiento preventivo y adquisición de nuevos equipos, asegurando su funcionamiento óptimo. Gestión de Recursos Humanos: Implementar estrategias de motivación y retención del personal, como incentivos, reconocimiento al mérito y programas de bienestar, para mejorar la satisfacción y reducir la rotación. Procedimientos Operativos: Actualizar los procedimientos operativos, asegurando que estén alineados con las mejores prácticas y sean conocidos por todo el personal, con revisiones periódicas. Comunicación y Coordinación: Establecer protocolos claros y efectivos de comunicación tanto internamente como con otras entidades de emergencia, utilizando tecnología adecuada para mejorar la coordinación en situaciones de emergencia. Gestión Administrativa: Digitalizar y optimizar los procesos administrativos para aumentar la eficiencia y reducir los errores, capacitándose al personal en las nuevas herramientas digitales. Salud y Seguridad Laboral: Desarrollar un programa integral de prevención de riesgos laborales, realizando evaluaciones periódicas y capacitando al personal en medidas de seguridad para minimizar los accidentes. Gestión Financiera: Fortalecer los controles financieros y la transparencia en la gestión de recursos, implementando auditorías internas y garantizando una administración eficiente y transparente de los fondos. Relación con la Comunidad: Fomentar la participación y el apoyo de la comunidad mediante programas educativos y eventos que aumenten la visibilidad y el reconocimiento del trabajo del Cuerpo de Bomberos. Implementar una propuesta de un nuevo modelo de gestión para el Cuerpo de Bomberos del Empalme, orientada a mejorar el control interno y la eficiencia operativa, puede ser un proceso que varía en duración según la complejidad y el alcance de los cambios propuestos. En términos generales, este tipo de implementación puede tomar entre 12 y 24 meses. Este periodo contempla varias fases críticas, incluyendo la planificación, la capacitación, la implementación de nuevas tecnologías y sistemas, y la evaluación continua del progreso. Fases de Implementación y Estimación de Tiempo: Planificación y Análisis (3-4 meses): - Evaluación detallada del estado actual del modelo de gestión y del control interno. - Definición clara de los objetivos y metas de la nueva propuesta. - Desarrollo de un plan de acción con cronograma y asignación de recursos. Desarrollo e Integración de Sistemas (4-6 meses): - Selección e implementación de sistemas de gestión de inventarios y automatización de procesos. - Integración de nuevas tecnologías con los sistemas existentes. - Pruebas iniciales y ajustes técnicos necesarios. Capacitación y Desarrollo de Personal (3-5 meses): - Programas de formación en nuevas normativas, procedimientos de control interno y uso de tecnologías. - Talleres y sesiones de entrenamiento continúas para asegurar la comprensión y adopción de las mejores prácticas. Implementación y Monitoreo Inicial (3-4 meses): - Ejecución de las nuevas políticas y procedimientos en todas las áreas operativas. - Monitoreo cercano de la implementación inicial para identificar y resolver problemas rápidamente. - Evaluación de los primeros resultados y ajustes según sea necesario. Evaluación y Ajustes Continuos (3-5 meses): - Análisis de desempeño mediante indicadores establecidos. - Revisión continua y retroalimentación para mejoras adicionales. - Reportes regulares de progreso y adaptación a nuevas necesidades o desafíos. Propuesta como Plan de Mejora: Sí, esta propuesta se trata de un plan de mejora. Su principal objetivo es optimizar el modelo de gestión existente en el Cuerpo de Bomberos del Empalme, abordando las deficiencias identificadas en el control interno y capitalizando las fortalezas actuales, como la cultura organizacional y la percepción positiva sobre la rendición de cuentas. La implementación de esta propuesta busca establecer un sistema de gestión más eficiente, transparente y orientado a la mejora continua, asegurando que la institución esté mejor equipada para cumplir con su misión de proteger y servir a la comunidad de manera eficaz y responsable. IV. Conclusiones El diagnóstico del modelo de gestión actual del cuerpo de bomberos del empalme permitió identificar tanto fortalezas como debilidades en su estructura y operación, entre las fortalezas se destacan una cultura organizacional sólida y una percepción positiva de la rendición de cuentas, sin embargo, se revelaron deficiencias significativas en el manejo de inventarios y en la implementación de controles internos eficientes. Tras determinar un sistema de control interno para el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme, se resalta la importancia de establecer procedimientos claros y eficaces que garanticen la eficiencia operativa y la transparencia en la administración de recursos. La implementación de controles internos adecuados es fundamental para prevenir fraudes, asegurar la integridad de la información financiera y optimizar la prestación de servicios de protección y seguridad. Se destaca la relevancia de fortalecer los mecanismos de supervisión y regulación para mejorar la eficiencia operativa y garantizar la integridad de los recursos. Se observa una necesidad clara de establecer políticas y procedimientos sólidos que promuevan la transparencia, la rendición de cuentas y la prevención de fraudes. V. Recomendaciones Se recomienda la implementación de un sistema de gestión de inventarios automatizado que permita un seguimiento en tiempo real de los recursos, este sistema debe incluir procedimientos regulares de auditoría y revisión para garantizar la exactitud y disponibilidad continua del inventario, mejorando así la eficiencia operativa. Se sugiere desarrollar un manual de políticas y procedimientos detallado que defina claramente las responsabilidades, los flujos de trabajo y los mecanismos de supervisión, además de ofrecer capacitación continua al personal en materia de control interno y tecnologías de gestión de inventarios, para garantizar una implementación efectiva y sostenible del sistema propuesto. Se recomienda implementar un sistema de control interno integral que incluya la actualización de inventarios, la capacitación del personal en normativas y procedimientos, y el monitoreo continuo del cumplimiento de las regulaciones, con el objetivo de asegurar una gestión efectiva y responsable en el Cuerpo de Bomberos del Empalme. Referencias bibliográficas: Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Auditing and assurance services. Pearson. (Arens 2014) Barton, J. (2019). Managing Fire Departments: A Comprehensive Guide to Improving Effectiveness. Wiley. (Beasley 2013) Beasley, M., Branson, B., & Hancock,

B. (2013). Principles of internal control & corporate governance. Pearson Higher Ed. (Beasley 2013) Brown, D., & Smith, T. (2020). Modernizing Fire Department Operations: Strategies for Implementing Technological Solutions. Springer. (Brown 2020) Carpenter, R., et al. (2017). Building a Culture of Accountability: Best Practices for Fire Department Leaders. International Association of Fire Chiefs. (Carpenter 2017)

Plagio detectado: **0,12%** https://www.asf.gob.mx/uploads/182_Metodolo… + 5 recursos! id: **6**

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Coso). (2013). Internal Control-Integrated Framework.

Retrieved from https://www.coso.org/Documents/2013-Internal-Control-Integrated-Framework-Executive-Summary-spanish.pdf ((Coso) 2013) Chandler, A. D. (1977). The Visible Hand: The Managerial Revolution in American Business. Harvard University Press. (Chandler 1977) Daft, R. L. (2015). Management. Cengage Learning (Daft 2015) Finol F. y Camacho. H. Competencias del docente de educación básica. Consultado el 25 de mayo de 2020. Disponible en: www.redalyc.org/pdf/737/73714104.pdf (H. 2020) Gómez, M. (2019). Festividades y tradiciones culturales en el Empalme. Revista Cultural del Guayas, 15(2), 45-56. (Gómez 2019) Harris, M. (2016). Risk Management in Public Safety: A Guide for Fire and Emergency Services Leaders. Jones & Bartlett Learning. (Harris 2016) Hayes, J. (2017). Communication Research Methods. Routledge. (Hayes 2017) Hurtado (2012). Una guía participativa sobre modelos empresariales incluyentes con pequeños agricultores. Consultado el 26 de junio de 2020. Disponible en: www.scholar.google.com.ec/scholar?q=Hurtado+(2012).+Metodologia&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart (Hurtado 2012) Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. México, D.F., Mc Graw Hill. Consultado el 24 de abril de 2020. Disponible en: www.ru.tic.unam.mx:8080/tic/bitstream/handle/123456789/1825/art107_2010.pdf?sequence=1&isAllowed=y (Hernández y Fernández 2010) International Federation of Accountants (IFAC). (2017). International Framework for Assurance Engagements. ((IFAC) 2017) IFAC. (2020). Internal Control for Public Sector Entities: A Compendium of Good Practices. International Federation of Accountants. ((IFAC) 2017) Jones, S., & White, R. (2018). Training and Development in Fire and Emergency Services: A Leadership Approach. Routledge. (Jones 2018) Kaplan, L., & Shaw, J. (2017). Strengthening Internal Controls in Public Sector Organizations: Strategies for Success. Government Finance Officers Association. (Kaplan 2017) Montalvo, J. (2018). La historia del ferrocarril en Ecuador. Quito: Editorial Abya-Yala. (Montalvo 2018) Pérez, L. (2017). Economía agrícola y desarrollo en el valle del Guayas: El caso del Empalme. Revista de Economía y Desarrollo, 10(1), 78-91. (Pérez 2017) Rathore, A. P. (2017). Risk Assessment for Firefighting Operations: A Case Study Approach. CRC Press. (Rathore 2017) Rodríguez, A. (2020). Desafíos y perspectivas de desarrollo en el Empalme. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. (Rodríguez 2020) Sabino, C. (2008). El proceso de investigación. Consultado el 25 de mayo de 2020. Disponible en: www.metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion_carlos-sabino.pdf (Sabino 2008) Smith, A. (2018). Financial Management for Fire and Emergency Services. Jones & Bartlett Learning. (Smith 2018) Thompson, G. (2019). Technology Innovation in Emergency Response: A Guide for Fire Departments. CRC Press. Is this conversation helpful so far? (Thompson 2019) ANEXO 1 ENCUESTA Estimado encuestado: Sírvase a completar la presente encuesta, bajo el cumplimiento de las siguientes instrucciones: 1. Leer bien el enunciado de cada pregunta. 2. Seleccionar una sola respuesta por cada pregunta. 3. Solicitar la explicación respectiva en caso de no comprender alguna pregunta. 4. Responder con sinceridad, tomando en cuenta que la encuesta es anónima. Pregunta # 1 ¿Cuál es tu nivel de familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Alto Medio Bajo Pregunta # 2 ¿Consideras que el control interno es un aspecto crucial en la eficacia del funcionamiento del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Si No Tal vez No se Pregunta # 3 ¿Qué elementos específicos del control interno crees que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme? Procedimientos y políticas claras Segregación de funciones Supervisión efectiva Gestión de riesgos Transparencia y rendición de cuentas Capacitación y desarrollo del personal Evaluación y mejora continua Pregunta # 4 ¿Has observado deficiencias en el control interno durante tus interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme? Falta de claridad en políticas y procedimientos Falta de segregación de funciones Supervisión inadecuada Falta de evaluación de riesgos Transparencia insuficiente Falta de capacitación y desarrollo del personal Ausencia de procesos de evaluación y mejora continua Pregunta # 5 ¿En tu opinión, qué áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno? Gestión de recursos financieros Gestión de inventario de equipos y suministros Planificación y gestión de emergencias Seguridad y salud ocupacional Gestión de información y comunicación Evaluación del desempeño y la calidad Pregunta # 6 ¿Cómo evaluarías la transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Bueno Regular Malo No se Pregunta # 7 ¿Mencione alguna mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente? Falta de mantenimiento de equipos Uso ineficiente de combustible Inventario desactualizado Gastos excesivos o no autorizados Falta de control en la contratación de servicios Incumplimiento de normativas ambientales o de seguridad Pregunta # 8 ¿Crees que existe una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme Si No Tal vez No se Pregunta # 9 ¿Cuál es tu percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno? Buena Regular Mala No tengo criterio Pregunta # 10 ¿Qué recomendaciones propondrías para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme? Establecer políticas y procedimientos claro Implementar una segregación efectiva de funciones Fortalecer la supervisión y el monitoreo Mejorar la gestión de riesgos Promover una cultura de transparencia y rendición de cuentas Invertir en tecnología y sistemas de información Capacitar y desarrollar al personal Realizar revisiones periódicas y evaluaciones de desempeño

Descargo de responsabilidad:

¡Este informe debe ser interpretado y analizado correctamente por una persona calificada que asuma la responsabilidad de la evaluación!
Cualquier información proporcionada en este informe no es final y está sujeta a revisión y análisis manual. Siga las pautas: Recomendaciones de evaluación
Detector de plagio - ¡Tu derecho a conocer la autenticidad! © SkyLine LLC

DEDICATORIA

Quiero expresar mi agradecimiento a Dios por guiarme en cada paso de este caminar académico y darme la fuerza para perseverar.

A mis queridos padres por su apoyo, sacrificio y enseñanzas, por inculcarme la importancia del trabajo duro y la educación, valoro mucho las lecciones de vida que me han impartido y por el amor que siempre me han brindado, mi gratitud hacia ustedes es infinita, gracias por ser los mejores padres del mundo, los amo con todo mi corazón.

A mí amado esposo y padre de mis hijos, por ser ese apoyo incondicional, mi pilar de fortaleza y ejemplo para nuestros hijos. Tu conocimiento, paciencia y compromiso, han sido fundamentales para mi éxito académico, gracias por su dedicación y apoyo con mi educación, te amo infinitamente.

A mis queridos hijos Sergio, Dante y Andrés, su presencia es un regalo de Dios, cada día es un nuevo aprender con sus ocurrencias y risas, es por ello que han sido la inspiración detrás de cada esfuerzo en mi vida, para ser un ejemplo a seguir y me llena de orgullo honrarlos de esta manera, gracias por llenar mi mundo de amor, los amo mis tesoros.

María Elena Palacios Vera

Dedicado a Dios con mucho amor y gratitud, por darme a la familia que tengo que son ejemplo de honestidad, esfuerzo, perseverancia para alcanzar cada meta que se proponga.

Dedicado a mis padres Ronald (+) y Sofía, que gracias a ellos y por su amor infinito he logrado cada meta que me propuesto, han sido mi orgullo y es un privilegio ser su hijo, son los mejores.

A mi querida esposa Joyce y a mi amada hija Rose, quienes son los pilares fundamentales en mi vida, a ellas les dedico este logro y les prometo seguir avanzando en todo ámbito profesional y personalmente, ser mejor cada día para que se sientan orgullo de mí por cada escalón que logré alcanzar.

A mi hermana Karla y a mis sobrinos Saioa, Lyam (Juan pio), quienes siempre están conmigo en todo momento, dándome alegrías y entusiasmo para seguir adelante, sin su amor esto no sería posible.

Ronald Rubén Romero Ruiz

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas que nos han apoyado y guiado a lo largo de esta etapa educativa en el Instituto Rey David.

En primer lugar, agradecemos a Dios, ya que sin él nada de esto es posible, en segundo lugar agradecemos profundamente a nuestros docentes y tutores, quienes con su dedicación y conocimientos han sido una fuente inagotable de inspiración y aprendizaje, sus enseñanzas no solo nos han preparado académicamente, sino que también han formado la base de nuestra ética profesional en el campo contable y empresarial.

A nuestros compañeros de clase, gracias por su camaradería y apoyo constante, las discusiones, los trabajos en grupo y los momentos compartidos han sido invaluables para nuestro crecimiento personal y profesional.

A nuestras familias, que han estado a lado en cada paso del camino, brindándonos su amor incondicional, paciencia y motivación, sin su apoyo constante, no habría sido posible llegar hasta aquí.

Finalmente, agradecemos a todas las personas que, directa o indirectamente, han contribuido a nuestra formación en el Instituto Rey David, su esfuerzo y dedicación han hecho posible que hoy culminemos esta importante etapa de nuestras vidas.

A todos ustedes, nuestro más profundo agradecimiento.

Índice de Tablas

Tabla 1 Nómina de empleados encuestados 20
Tabla 2 Familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme 21
Tabla 3 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme 22
Tabla 4 Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme 23
Tabla 5 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme 25
Tabla 6 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno 26
Tabla 7 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme 28
Tabla 8 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente 29
Tabla 9 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme 31
Tabla 10 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno 32
Tabla 11 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme 34

Índice de Figuras

Ilustración 1 Familiaridad con el modelo de gestión 21
Ilustración 2 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme 22
Ilustración 3 : Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme 24
Ilustración 4 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme 25
Ilustración 5 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno 27
Ilustración 6 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme 28
Ilustración 7 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente 30
Ilustración 8 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme 31
Ilustración 9 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno 33
Ilustración 10 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme 34

INDICE

FICHA DE REGISTRO DE TESIS I
APROBACIÓN DEL TUTOR DEL TRABAJO O FIN DE CARRERA III
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS IV
DEDICATORIA XX
AGRADECIMIENTO XXII
ÍNDICE DE TABLAS XXIII
ÍNDICE DE FIGURAS XXIV
INDICE XXV
RESUMEN XXVII
ABSTRACT XXVIII
INTRODUCCIÓN 1
CAPITULO I. 2
EL PROBLEMA 2

1.1. Antecedentes del problema 2
1.2. Planteamiento del problema 3
1.3. Justificación del estudio 4
1.4. Preguntas de investigación 4
1.5. Objetivo general 4
1.6. Objetivos específicos 5

CAPITULO II. 6
MARCO TEÓRICO 6

2.1. Antecedentes del estudio 6

2.1.1. Antecedentes históricos 6
2.1.2 Principios Fundamentos del Control Interno en los Cuerpos de Bomberos 8
2.1.3 Retos y Desafíos del Control Interno en el Modelo de Gestión de un Cuerpo de Bomberos 10

2.2 Marco Conceptual 14
2.3 Marco contextual 15

2.3.1 Orígenes y Fundación 15
2.3.2 Economía y Desarrollo 16
2.3.3 Cultura y Tradiciones 16
2.3.4 Desafíos y Perspectivas Futuras 16

CAPITULO III. 18
METODOLOGÍA 18

3.1 Metodología 18

3.1.1 Metodología de la investigación 18
3.1.2 Métodos de investigación 18
3.1.3 Técnicas e instrumentos de investigación 19

3.1.4 Encuesta 19
3.1.4 Población y muestra 20

3.2. Análisis e interpretación de los resultados 21
3.3 Propuesta: 36
Plan de Mejora para optimizar el control interno al modelo de Gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme 36
3.4 Descripción Detallada del manual de mejor y el cronograma de ejecución 39

IV. CONCLUSIONES 43
V. RECOMENDACIONES 44
VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS: 45

RESUMEN

La presente se centra en la evaluación exhaustiva del sistema de control interno dentro del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme, con el objetivo de identificar áreas de mejora y proponer recomendaciones para fortalecer la eficiencia operativa y la efectividad en la prestación de servicios de protección y seguridad a la comunidad. El estudio comienza con una revisión detallada de la literatura relevante sobre control interno, modelos de gestión en cuerpos de bomberos. A partir de esta revisión, se establece un marco teórico que sirve como base para el análisis empírico.

La metodología de investigación adoptada se basa en un enfoque mixto, que combina métodos cualitativos y cuantitativos, se realizan entrevistas estructuradas con el personal de diferentes niveles jerárquicos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme, así como análisis documental de políticas, procedimientos y registros operativos. Los hallazgos de la investigación revelan varias áreas de mejora en el sistema de control interno del Cuerpo de Bomberos del Empalme, incluyendo la necesidad de fortalecer los procesos de auditoría interna, actualizar políticas y procedimientos, invertir en tecnología y capacitación, promover una cultura de rendición de cuentas y colaborar con otras agencias y comunidades. En conclusión, este estudio ofrece una visión integral de la situación actual del control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme.

Palabras claves: Control Interno, Gestión de Riesgos, Capacitación Continua, Equipamiento y Comunicación Efectiva

ABSTRACT

This focuses on the exhaustive evaluation of the internal control system within the management model of the Empalme Fire Department, with the objective of identifying areas of improvement and proposing recommendations to strengthen operational efficiency and effectiveness in the provision of fire services. protection and security of the community. The study begins with a detailed review of the relevant literature on internal control, management models in fire departments. From this review, a theoretical framework is established that serves as a basis for the empirical analysis.

The research methodology adopted is based on a mixed approach, which combines qualitative and quantitative methods, structured interviews are carried out with personnel at different hierarchical levels within the Empalme Fire Department, as well as documentary analysis of policies, procedures and operational records. The research findings reveal several areas of improvement in the internal control system of the Empalme Fire Department, including the need to strengthen internal audit processes, update policies and procedures, invest in technology and training, promote a culture of accountability accounts and collaborate with other agencies and communities. In conclusion, this study offers a comprehensive vision of the current situation of internal control to the management model of the Empalme Fire Department.

Keywords: Internal Control, Risk Management, Continuous Training, Equipment and Effective Communication

INTRODUCCIÓN

El control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme es esencial para garantizar su eficiencia operativa, transparencia, integridad y capacidad de respuesta ante emergencias, lo que busca asegurar que la organización cumpla con su importante misión de proteger vidas y propiedades de manera efectiva y confiable.

La presente investigación tiene como objetivo analizar el control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme para identificar áreas de mejora y fortalecer la eficacia operativa de la institución. Con esta premisa, la investigación se ha estructurado de la siguiente manera:

En el primer capítulo se estableció la problemática que posee el Cuerpo de Bomberos del Empalme en la implementación y puesta en marcha de su modelo de gestión desde enfoques macro y micro, constituyendo a la vez un sondeo para tener en cuenta como se funciona le modelos de gestión del Cuerpo de Bomberos, en este capítulo además se muestran los objetivos generales y específicos de la investigación, los cuales ayudarán a conocer el comportamiento del problema planteado.

En el segundo capítulo se elaboró el estado del arte del problema planteado, además se establecen y se relacionan varias palabras y conceptos que permiten una mayor comprensión de los inventarios, se analizan diferentes teorías relacionadas con los inventarios, los que son tomados como elementos importantes para generar una investigación secundaria más profunda del problema en cuestión.

El tercer capítulo da cuenta de la metodología empleada para el presente estudio, determinando la población y muestra, lo que permitirá plantear el diseño y tipo de investigación a desarrollar mediante un estudio cuantitativo que permita realizar un análisis a profundidad para llevar a cabo la investigación.

CAPITULO I.

EL PROBLEMA

1.1. Antecedentes del problema

En el presente siglo, el control interno ha continuado su proceso de evolución, adaptándose a los avances tecnológicos, las modificaciones en las normativas gubernamentales y las crecientes expectativas de transparencia y responsabilidad por parte de los diversos interesados. (Arens 2014). La incorporación de sistemas de información y la adopción de enfoques centrados en el riesgo han ejercido influencia en la manera en que se conceptualizan y administran los controles internos en las organizaciones contemporáneas. (Beasley 2013)

Según (Thompson 2019). El control interno es un tema de gran relevancia a nivel mundial, ya que afecta la eficiencia, transparencia y confiabilidad de las organizaciones en todos los sectores. Sin embargo, la problemática asociada con el control interno puede variar dependiendo de la naturaleza y el contexto de cada organización. (Smith 2018).

El control interno en las organizaciones es un aspecto fundamental para garantizar su eficiencia, transparencia y rendimiento. En el caso específico de los cuerpos de bomberos, su gestión y funcionamiento adecuado son esenciales para la protección y seguridad de la comunidad a la que sirven. Sin embargo, diversos estudios han señalado deficiencias en el control interno dentro de estas instituciones, lo que puede comprometer su capacidad de respuesta ante emergencias y poner en riesgo tanto a los bomberos como a la población en general. (Beasley 2013)

La realidad del control interno en Ecuador refleja una combinación de desafíos persistentes y avances significativos, si bien la corrupción, los recursos limitados y la

fragmentación del marco regulatorio son obstáculos importantes, los esfuerzos de profesionalización y la adopción de tecnología ofrecen oportunidades para mejorar la efectividad de los controles internos en el país (Rodríguez 2020)

En el contexto del Cuerpo de Bomberos del Empalme, se ha observado una carencia de estudios que analicen de manera exhaustiva el control interno en su modelo de gestión, esta falta de investigación impide identificar y abordar posibles debilidades en su estructura organizativa y procesos operativos, lo que podría limitar su eficacia y eficiencia en la prestación de servicios de protección y rescate. (Brown 2020)

La relevancia de este estudio radica en la importancia estratégica de los cuerpos de bomberos en la seguridad pública, así como en la necesidad de fortalecer su capacidad de gestión interna para optimizar su desempeño y cumplir con su misión de salvaguardar vidas y bienes en situaciones de emergencia. (Rathore 2017)

1.2. Planteamiento del problema

El control interno desempeña un papel fundamental en la eficacia operativa y la seguridad de las organizaciones, especialmente en instituciones como los cuerpos de bomberos, que tienen la responsabilidad de salvaguardar vidas y propiedades en situaciones de emergencia. (Carpenter 2017). En este contexto, el Cuerpo de Bomberos del Empalme, como una institución vital para la protección de la comunidad, requiere un análisis exhaustivo de su modelo de gestión y los controles internos implementados para garantizar su eficiencia y efectividad en la prestación de servicios de emergencia.

1.3. Justificación del estudio

A pesar de la importancia del control interno en las organizaciones de servicios de emergencia, como los cuerpos de bomberos, existe una falta de investigación específica sobre el tema, especialmente en el caso del Cuerpo de Bomberos del Empalme. La escasez de estudios que analicen el control interno en este contexto limita la comprensión de posibles debilidades en el modelo de gestión de la institución y la efectividad de sus controles internos. (Pérez 2017)

1.4. Preguntas de investigación

¿Cuenta la empresa con un análisis control interno al modelo de gestión en el Cuerpo de Bomberos del Empalme?

1.5. Objetivo general

Proponer un manual de mejora al control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme para identificar optimizar áreas y fortalecer la eficacia operativa de la institución, año 2023.

1.6. Objetivos específicos

- Diagnosticar el modelo de gestión actual del Cuerpo de Bomberos del Empalme
- Determinar un sistema de control interno para el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme
- Analizar el control interno al modelo de gestión en el Cuerpo de Bomberos del Empalme
- Proponer un plan de mejora y un cronograma de ejecución para optimizar el control interno al modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme.

CAPITULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1.Antecedentes del estudio

2.1.1. Antecedentes históricos

El análisis de los antecedentes históricos de los Cuerpos de Bomberos proporciona un marco contextual para comprender su importancia y su papel en la sociedad. Desde sus orígenes en la antigüedad hasta su desarrollo moderno, estos cuerpos han evolucionado para adaptarse a las necesidades cambiantes de las comunidades a las que sirven. (Chandler 1977)

Los primeros registros de prácticas de control interno se remontan a civilizaciones antiguas como la egipcia, la griega y la romana, evidenciando la temprana implementación de medidas de control interno, incluyendo métodos de vigilancia y comprobación diseñados para salvaguardar los recursos y asegurar la honestidad en las transacciones comerciales (Montalvo 2018)

Con el advenimiento de la Revolución Industrial en el siglo XIX, las organizaciones comenzaron a enfrentar desafíos de control interno más complejos debido al aumento en la escala y la diversidad de las operaciones empresariales. (Chandler 1977)

En este periodo las empresas se vieron confrontadas con desafíos de control interno de mayor complejidad, derivados del crecimiento en magnitud y diversidad de las actividades empresariales, surgieron sistemas contables más estructurados y se implementaron controles internos para manejar el crecimiento y la expansión de las organizaciones.

Durante el siglo XX, se produjeron avances significativos en la teoría y la práctica del control interno, impulsados por la creciente complejidad de las organizaciones y la globalización de los negocios. ((Coso) 2013)

Periodo en el cual experimentaron progresos notables en la comprensión y aplicación del control interno, motivados por la creciente sofisticación de las empresas y la expansión global de los negocios. La emisión de estándares y marcos de referencia, como el informe COSO (Comité de Patrocinadores de Organizaciones de la Comisión ((Coso) 2013) en 1992, ofreció directrices sobre las prácticas óptimas de control interno a nivel internacional.

En el siglo XXI, el control interno ha seguido evolucionando en respuesta a los avances tecnológicos, los cambios en las regulaciones gubernamentales y las demandas crecientes de transparencia y rendición de cuentas por parte de las partes interesadas. (Arens 2014).

Actualmente, control interno ha continuado desarrollándose en consonancia con los progresos tecnológicos, modificaciones en las normativas gubernamentales y las cada vez mayores expectativas de transparencia y responsabilidad por parte de los involucrados (Kaplan 2017)

La introducción de sistemas de información integrados y la aplicación de estrategias centradas en el análisis de riesgos han impactado en la manera en que se estructuran y administran los mecanismos de control en las empresas contemporáneas. (Jones 2018)

2.1.2 Principios Fundamentos del Control Interno en los Cuerpos de Bomberos

El control interno en un cuerpo de bomberos se refiere al conjunto de políticas, procedimientos y prácticas establecidas para garantizar la efectividad y eficiencia en sus actividades operativas y administrativas. Según ((Coso) 2013), el control interno comprende cinco componentes principales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Estos elementos son relevantes en el ámbito particular de un departamento de bomberos, donde la seguridad ciudadana y la preservación de vidas son de máxima importancia.

2.1.2.1. Ambiente de Control

El ambiente de control en un cuerpo de bomberos se refiere al tono ético y cultural que permea toda la organización. De acuerdo con (Beasley 2013) un ambiente de control sólido promueve la integridad, la ética y el compromiso con los objetivos organizacionales. En el caso de un cuerpo de bomberos, esto implica promover una mentalidad orientada a la seguridad, la colaboración en equipo y la excelencia profesional en todas las facetas, desde el entrenamiento del personal hasta la intervención en situaciones de emergencia.

2.1.2.2 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es crucial en la gestión de un cuerpo de bomberos, ya que permite identificar y mitigar las amenazas potenciales que podrían afectar su capacidad para cumplir con su misión. Según (Rathore 2017), esto implica analizar tanto los riesgos operativos, como incendios estructurales o rescates en espacios confinados, como los riesgos administrativos, como la falta de mantenimiento de equipos o la escasez de recursos financieros.

2.1.2.3 Actividades de Control

Las actividades de control en un cuerpo de bomberos se refieren a los procedimientos y mecanismos establecidos para garantizar que las políticas y directrices se cumplan de manera efectiva. Estas actividades incluyen la supervisión de las operaciones en el campo, la revisión periódica de protocolos de actuación, y la implementación de controles internos en la gestión de recursos humanos, financieros y materiales.

2.1.2.4 Información y Comunicación

La disponibilidad de información oportuna y precisa, así como una comunicación efectiva, son elementos esenciales en la gestión de un cuerpo de bomberos. Según (Hayes 2017), lo implica mantener sistemas de información actualizados, establecer canales de comunicación claros y promover la transparencia en todas las actividades, desde la asignación de recursos hasta la divulgación de informes de incidentes.

2.1.2.5 Supervisión

La supervisión adecuada es fundamental para garantizar que los controles internos estén funcionando de manera efectiva y se ajusten a las necesidades cambiantes del entorno operativo, esto implica la designación de líderes capacitados y responsables, así como la realización de auditorías internas periódicas para evaluar el cumplimiento de políticas y procedimientos. (Hayes 2017)

Los elementos antes mencionados desempeñan un papel crítico en el modelo de gestión de un cuerpo de bomberos, al garantizar la eficacia, transparencia y rendición de cuentas en todas las áreas de operación, mediante la implementación de políticas y procedimientos adecuados, así como la promoción de una cultura de seguridad y

profesionalismo, los cuerpos de bomberos pueden optimizar el uso de recursos y mejorar continuamente sus operaciones en beneficio de la comunidad a la que sirven. (Beasley 2013)

2.1.3 Retos y Desafíos del Control Interno en el Modelo de Gestión de un Cuerpo de Bomberos

Los cuerpos de bomberos desempeñan un papel crucial en la protección y seguridad de las comunidades, enfrentando una variedad de desafíos operativos y financieros, para garantizar su eficacia y transparencia en la gestión, es fundamental establecer un sólido sistema de control interno que garantice su gestión interna, en este contexto, el control interno emerge como un componente esencial para garantizar la transparencia, la efectividad y la rendición de cuentas en la administración de recursos y la ejecución de operaciones. (Kaplan 2017)

2.1.3.1 Retos del Control Interno en un Cuerpo de Bomberos

2.1.3.1.1 Complejidad Operativa

Los cuerpos de bomberos operan en un entorno altamente dinámico, enfrentando una amplia gama de situaciones de emergencia. Esta complejidad operativa dificulta la implementación de controles internos uniformes y efectivos en todas las áreas de la gestión (Beasley 2013)

Del planteamiento anterior se deriva que los cuerpos de bomberos trabajan en un entorno caracterizado por su constante cambio, donde se ven confrontados con una diversidad de emergencias, esta variedad de situaciones dificulta la aplicación consistente y eficiente de controles internos en todas las áreas de su gestión.

2.1.3.1.2 Limitaciones Financieras

Los cuerpos de bomberos a menudo operan con presupuestos limitados y dependen en gran medida de fondos públicos, esta limitación financiera puede obstaculizar la implementación de controles internos robustos, especialmente en áreas como la adquisición de equipos y la capacitación del personal (Smith 2018).

Con frecuencia, los cuerpos de bomberos funcionan con recursos económicos restringidos y confían principalmente en financiamiento público, esta restricción financiera puede dificultar la establecimiento de sistemas de control interno sólidos, especialmente en aspectos como la adquisición de equipamiento y la formación del personal.

2.1.3.1.3 Riesgos para la Seguridad del Personal

La naturaleza misma del trabajo de los bomberos implica la exposición a riesgos significativos para la seguridad personal, lo que puede dificultar la implementación de controles internos adecuados para garantizar la seguridad del personal en el cumplimiento de sus funciones ((IFAC) 2017).

El tipo de labor realizada por los bomberos conlleva la exposición a peligros considerables para su seguridad personal, dicha situación puede representar un obstáculo para establecer controles internos adecuados que aseguren la protección del personal mientras desempeñan sus tareas (Rathore 2017)

2.1.3.2 Desafíos del Control Interno en un Cuerpo de Bomberos

2.1.3.2.1 Cultura Organizacional

La cultura organizacional juega un papel crucial en la efectividad de los controles internos. Es fundamental promover una cultura de transparencia, responsabilidad y ética

en todos los niveles de la organización (Carpenter 2017). Por lo que la cultura dentro de una organización es de vital importancia para el funcionamiento adecuado de los controles internos, es esencial fomentar una cultura que valore la transparencia, la responsabilidad y la ética en todos los niveles de la entidad.

2.1.3.2.2 Tecnología Obsoleta

Muchos cuerpos de bomberos todavía dependen de sistemas y tecnologías obsoletas para gestionar sus operaciones y registros, la falta de actualización tecnológica puede obstaculizar la eficiencia y la efectividad de los controles internos (Thompson 2019) por lo que numerosos cuerpos de bomberos aún confían en sistemas y tecnologías anticuadas para administrar sus funciones y mantener registros, la ausencia de modernización tecnológica puede afectar negativamente la eficacia y el desempeño de los mecanismos de control interno.

2.1.3.2.3 Capacitación del Personal

La capacitación adecuada del personal en procedimientos operativos y controles internos es esencial para garantizar su cumplimiento, la falta de programas de capacitación adecuados puede debilitar la efectividad de los controles internos (Kaplan 2017)

Por lo que proporcionar una formación adecuada al personal sobre los procedimientos operativos y los sistemas de control interno es crucial para asegurar su adhesión, la ausencia de programas de formación adecuados puede disminuir la eficacia de estos controles internos.

2.1.3.3 Estrategias para Mejorar el Control Interno en los Cuerpos de Bomberos

2.1.3.3.1 Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos permite llevar a cabo evaluaciones regulares de riesgos con el fin de identificar zonas de vulnerabilidad y establecer mecanismos internos

apropiados para reducir dichos riesgos. Realizar evaluaciones periódicas de riesgos para identificar áreas de vulnerabilidad y diseñar controles internos adecuados para mitigar estos riesgos (Harris 2016)

2.1.3.3.2 Actualización Tecnológica

Destinar recursos a la modernización de sistemas y tecnologías con el propósito de incrementar la eficacia y la eficiencia de los mecanismos de control interno, particularmente en aspectos como la gestión de inventarios y la elaboración de reportes financieros. Invertir en la actualización de sistemas y tecnologías para mejorar la eficiencia y la efectividad de los controles internos, especialmente en áreas como la gestión de inventario y la generación de informes financieros (Brown 2020).

2.1.3.3.3 Capacitación Continua

Dicha capacitación permite establecer iniciativas de formación en curso para el personal, centrándose en los procedimientos operativos y los sistemas de control interno, con el fin de garantizar que estén familiarizados y cumplan con dichos procesos de manera constante. Favorece la implementación de programas de capacitación continua para el personal en procedimientos operativos y controles internos, asegurando así su conocimiento y cumplimiento (Jones 2018)

El control interno desempeña un papel vital en la gestión efectiva de los cuerpos de bomberos, garantizando la eficiencia operativa, la transparencia financiera y el cumplimiento normativo. Sin embargo, enfrenta una serie de retos y desafíos, desde la complejidad operativa hasta las limitaciones financieras y los riesgos para la seguridad del personal.

Al abordar estos desafíos a través de estrategias como evaluaciones de riesgos, actualización tecnológica y capacitación continua del personal, los cuerpos de bomberos

pueden fortalecer su control interno y mejorar su capacidad para cumplir con su importante misión de proteger a la comunidad (Rathore 2017)

2.2 Marco Conceptual

Control Interno: Se refiere al proceso integral diseñado para brindar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos de la organización. Incluye la planificación, organización, dirección y control de todas las actividades de la entidad, así como la evaluación de su eficacia ((Coso) 2013).

Modelo de Gestión: Comprende el conjunto de procesos, políticas y prácticas que una organización implementa para administrar sus recursos y alcanzar sus metas y objetivos. En el caso del Cuerpo de Bomberos del Empalme, este modelo debe estar adaptado a las necesidades específicas de la prevención y respuesta a emergencias (Daft 2015)

Riesgos Específicos del Cuerpo de Bomberos: Considera los riesgos particulares a los que se enfrenta el cuerpo de bomberos en el cumplimiento de su misión, como los relacionados con la seguridad del personal, la gestión de equipos y la respuesta a emergencias de diversa índole ((IFAC) 2017).

Marco de Control Interno para el Sector Público: Proporciona un marco de referencia para el diseño, implementación y evaluación del control interno en entidades del sector público. Incluye componentes como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión ((IFAC) 2017).

2.3 Marco contextual

El cuerpo de bomberos del cantón del Empalme desempeña un papel fundamental en la protección y seguridad de la comunidad, su labor va más allá de la extinción de incendios, abarcando también la atención de emergencias médicas, rescates en accidentes de tránsito, y la capacitación de la ciudadanía en prevención y respuesta ante desastres.

La adecuada administración contable dentro del cuerpo de bomberos asegura una gestión eficiente de los recursos financieros, permitiendo mantener y mejorar su equipamiento, infraestructura y capacitación del personal, esto no solo garantiza una respuesta rápida y eficaz ante cualquier eventualidad, sino que también promueve la confianza y el bienestar de los habitantes del Empalme.

El Empalme, situado en la provincia de Guayas, Ecuador, es un pueblo que ha sido moldeado por su historia y su posición geográfica estratégica, a lo largo de los años, ha experimentado cambios significativos que han dejado una marca indeleble en su identidad cultural, económica y social. (Rodríguez 2020).

2.3.1 Orígenes y Fundación

Los orígenes del Empalme se remontan al siglo XIX, cuando la construcción del ferrocarril en Ecuador fue un evento crucial para la conectividad y el desarrollo del país. Según Montalvo (2018), el Empalme surgió como resultado de la unión de dos líneas ferroviarias importantes que conectaban Guayaquil con otras ciudades, convirtiéndose en un punto de encuentro y transferencia de carga y pasajeros.

2.3.2 Economía y Desarrollo

La economía del Empalme ha estado históricamente ligada a la agricultura y el comercio, aprovechando su ubicación estratégica en el valle del Guayas. Según Pérez (2017), la producción agrícola, especialmente el cultivo de arroz y maíz, ha sido una actividad importante para la comunidad local, además la presencia de importantes empresas industriales y comerciales ha contribuido al desarrollo económico del pueblo a lo largo de los años.

2.3.3 Cultura y Tradiciones

La cultura del Empalme refleja la diversidad étnica y cultural de Ecuador, con influencias indígenas, mestizas y afroecuatorianas. Según (Gómez 2019), el pueblo celebra una variedad de festividades religiosas y culturales, como la Semana Santa y la fiesta de San Juan Bautista, que son ocasiones importantes para reunirse y compartir tradiciones.

2.3.4 Desafíos y Perspectivas Futuras

A pesar de su rica historia y su patrimonio cultural, el Empalme enfrenta desafíos en el siglo XXI, incluyendo el crecimiento urbano descontrolado, la contaminación ambiental y la falta de infraestructura adecuada. Según (Rodríguez 2020), es crucial que las autoridades locales y la comunidad trabajen juntas para abordar estos desafíos y planificar un desarrollo sostenible que preserve la identidad y el bienestar de los habitantes del pueblo.

El Empalme es un pueblo con una historia rica y diversa, cuya identidad está marcada por su pasado y su presente, a través de la preservación de sus tradiciones culturales, el impulso de su desarrollo económico y la protección de su entorno natural,

el Empalme puede mirar hacia el futuro con optimismo y confianza en su capacidad para superar los desafíos que enfrenta (Rodríguez 2020).

CAPITULO III.

METODOLOGÍA

3.1 Metodología

La metodología es la base fundamental para el presente estudio ya que enmarca el procedimiento general que seguirá la investigación permitiéndole lograr sus objetivos en medio de la rigurosidad científica necesaria que le confiera confiabilidad y validez. Un marco metodológico es aquel donde el investigador expone las técnicas, métodos y procedimientos para el apoyo de los objetivos pertinentes del respectivo estudio, siguiendo el diseño de un autor. (Hurtado 2012)

3.1.1 Metodología de la investigación

Permite determinar, analizar y ordenar los datos obtenidos luego de aplicar los instrumentos de recolección de la información, al mostrar de manera ordenada los resultados le otorga a la presente investigación la validez y rigor científica a los resultados obtenidos en el proceso de estudio y análisis.

Variables para el estudio:

- **Variable independiente:** El control interno.
- **Variable dependiente:** Operatividad de confiabilidad

3.1.2 Métodos de investigación

Método de inducción-deducción: Este es el método que se basa en lo lógica directamente, sus razonamientos son estructurados por jerarquías directas (premisa mayor, premisa menor y conclusión), es aplicado en especial a las matemáticas, aunque su estructura es la más aplicable a todos los métodos de investigación (H. 2020)

Sus partes son las siguientes:

- Observación: Aquí se percibe la asociación de los fenómenos, donde se presenta la inducción, lo que nos permite formular teorías y deducciones.
- Deducción: Esta es la conclusión producida por el proceso de observación.

3.1.3 Técnicas e instrumentos de investigación

Para toda investigación se hace imprescindible la aplicación de instrumentos para llegar a los resultados del estudio de tal manera que, para todo instrumento de recolección de datos debe reunir los requisitos esenciales, de validez y confiabilidad. (Hernández y Fernández 2010)

La validez, constituye el proceso mediante el cual se estima: a) la medida en que las conclusiones representan la realidad empírica; b) si los constructos elaborados por los investigadores representan las categorías de la experiencia humana. (H. 2020)

La confiabilidad es una condición fundamental que debe estar presente en todos los instrumentos de carácter científico para la recolección de datos. La confiabilidad de un instrumento de medición se refiere al grado en que su aplicación repetida al mismo sujeto u objeto produce iguales resultados. (Sabino 2008)

Las técnicas de recolección y análisis de datos más empleadas son:

3.1.4 Encuesta

Esta técnica de recolección de datos se articula fácilmente con el objeto de estudio planteado, ya que además de breve resulta muy útil para determinar un criterio bastante acertado de la opinión de la muestra. Por medio de esta obtendremos toda la información necesaria por parte de las personas encuestadas (Hernández y Fernández 2010)

3.1.4 Población y muestra

En la presente investigación trabajaremos con una muestra estratificada, por lo que igualaremos la población a la muestra, mediante esta técnica de muestreo dividiremos la población en subgrupos homogéneos llamados estratos, y luego seleccionaremos una muestra de cada estrato, lo que garantiza que la muestra representativa refleje adecuadamente la diversidad presente en la población en su conjunto (H. 2020)

La estratificación es especialmente útil cuando la población tiene subgrupos que difieren significativamente en características importantes para el estudio. Para el desarrollo de la presente investigación se encuestó la totalidad de la población implicada, la que estuvo compuesta por los 10 empleados que desempeñan funciones directamente relacionadas con el departamento de inventarios del cuerpo de bomberos del Empalme.

Tabla 1 Nómina de empleados encuestados

N°	PERSONAL	CANTIDAD
1	Primer jefe	1
2	Segundo jefe	1
3	Jefe administrativo	1
4	Personal de prevención	1
5	Personal de logística	1
6	Personal de instrucción	1
7	Talento humano	1
8	Contabilidad	1
9	Analista de gestión documental	1
10	Analista administrativo	1
Total		10

Fuente: Cuerpo de bomberos El Empalme
Elaborado por: Maria Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

3.2. Análisis e interpretación de los resultados

Pregunta # 1

¿Cuál es tu nivel de familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Tabla 2 Familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Alto	7	70%
Medio	2	20%
Bajo	1	10%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: Maria Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

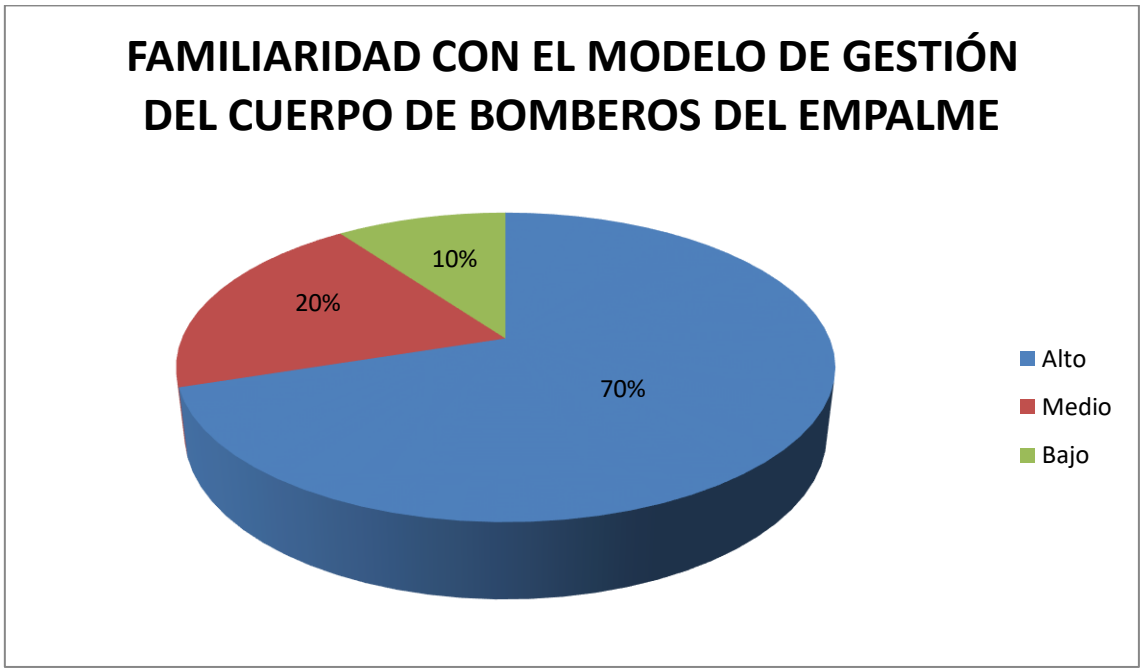


Ilustración 1 Familiaridad con el modelo de gestión

Fuente: Encuesta
Elaborad por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: Como se observa en la figura uno, el 70% de los encuestados refieren que la Familiaridad con el modelo de gestión es alta, el 20% considera lo considera medio y el 10% lo evalúa de bajo. De lo que se traduce que la mayoría de los empleados comprenden el funcionamiento de la institución, lo que a su vez los hace estar más alineados con los objetivos estratégicos institucionales y ser más

eficientes en sus funciones, también les permite a los empleados estar mejor equipados para tomar decisiones informadas, elementos que se ven revertidos en una cultura organizacional sólida

Pregunta # 2

¿Consideras que el control interno es un aspecto crucial en la eficacia del funcionamiento del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Tabla 3 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	8	80%
No	0	0%
Tal vez	2	20%
No se	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

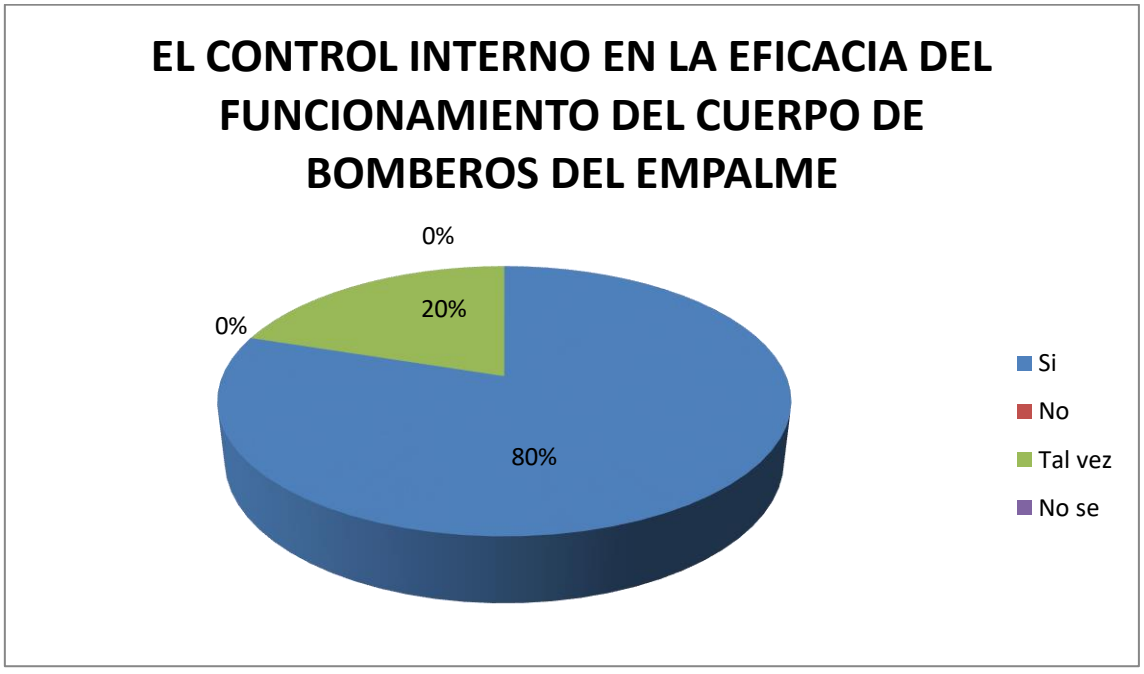


Ilustración 2 El control interno en la eficacia del funcionamiento del cuerpo de bomberos del empalme

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: Como se puede observar en la figura dos, el 80% de los encuestados plantean que el control interno es un aspecto crucial en la eficacia del funcionamiento del Cuerpo de Bomberos del Empalme, el 20% refiere que tal vez, de lo que se deriva que un control interno eficaz garantiza que los procedimientos operativos estándar estén bien establecidos y se sigan de manera consistente, lo que ayuda a minimizar los riesgos para la seguridad del personal y de la comunidad. También permite la optimiza recursos, permite transparencia y responsabilidad, ayuda a prevenir fraudes y malversación y logra la adaptación a cambios y desafíos

Pregunta # 3

¿Qué elementos específicos del control interno crees que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme?

Tabla 4 Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Procedimientos y políticas claras	4	40%
Segregación de funciones	3	30%
Supervisión efectiva	2	20%
Gestión de riesgos	0	0%
Transparencia y rendición de cuentas	0	0%
Capacitación y desarrollo del personal	0	0%
Evaluación y mejora continua	1	10%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

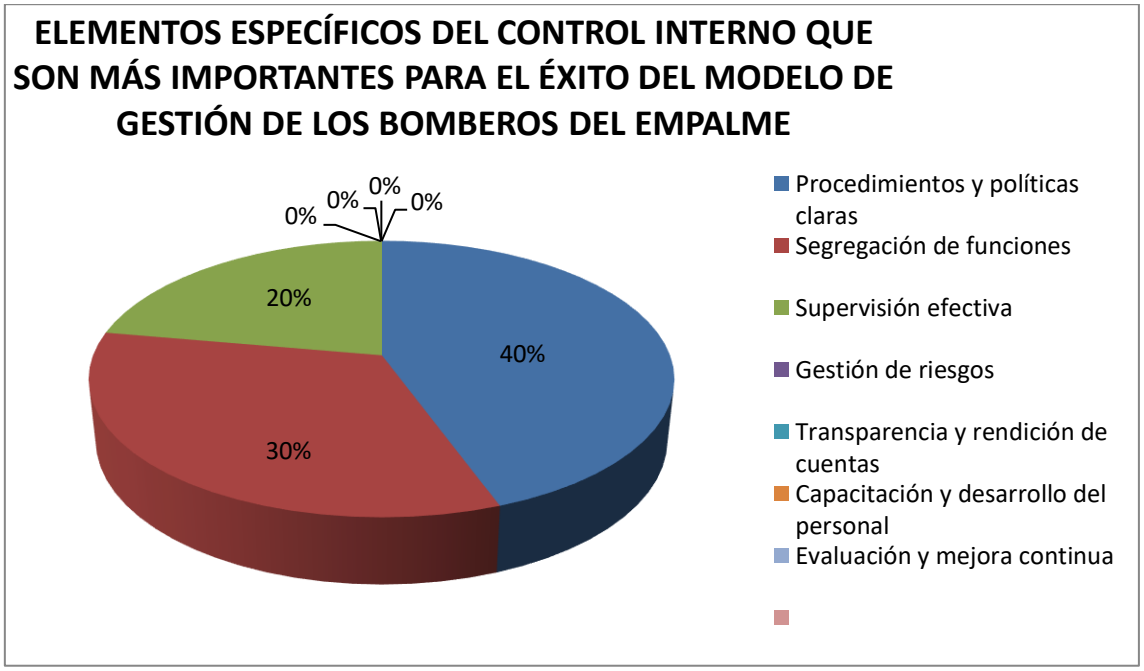


Ilustración 3 : Elementos específicos del control interno que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: Como se puede observar en la figura tres, el 40% de los encuestados señalaron que los procedimientos y políticas claras son elementos específicos importantes para el éxito del modelo de gestión del cuerpo de bomberos del Empalme, el 30% refieren que los más importantes es la segregación de funciones y el 20% la supervisión efectiva, por lo que se asume que estos tres elementos son los que garantizan la seguridad, transparencia, responsabilidad, gestión eficaz de riesgos y la eficiencia en todas las operaciones y actividades del cuerpo de bomberos del Empalme.

Pregunta # 4

¿Has observado deficiencias en el control interno durante tus interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Tabla 5 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Falta de claridad en políticas y procedimientos	4	40%
Falta de segregación de funciones	3	30%
Supervisión inadecuada	2	20%
Falta de evaluación de riesgos	0	0%
Transparencia insuficiente	0	0%
Falta de capacitación y desarrollo del personal	0	0%
Ausencia de procesos de evaluación y mejora continua	1	10%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

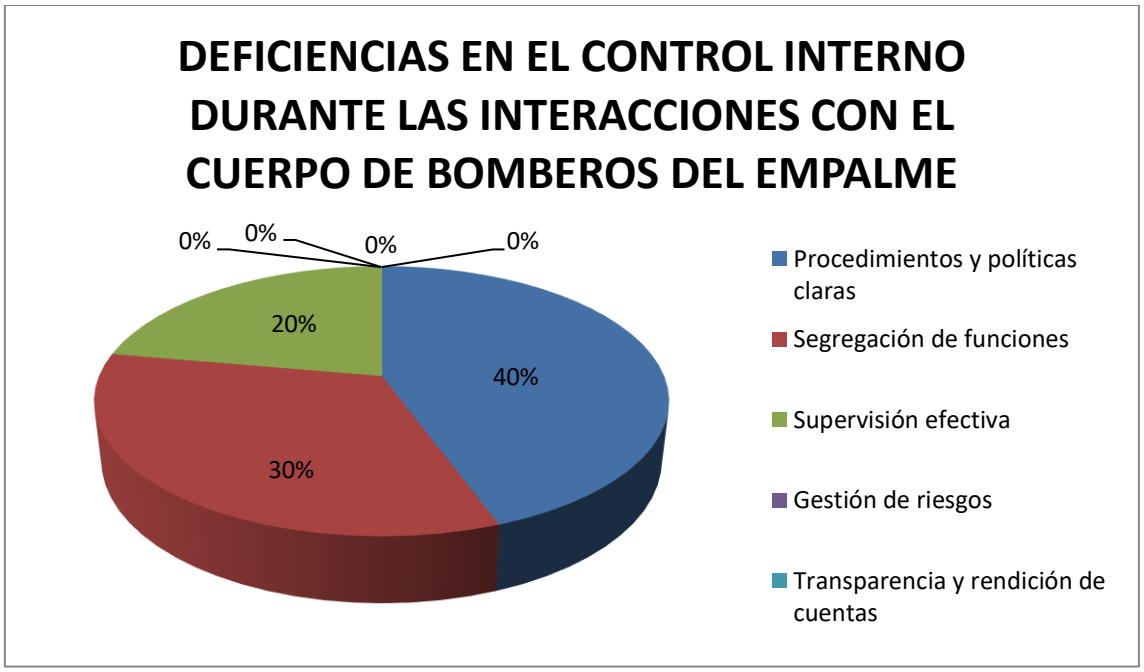


Ilustración 4 Deficiencias en el control interno durante las interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: Según los resultaos de las encuestas aplicadas, el 40% de los encuestados refirieron que la principal deficiencia en el control interno del cuerpo de bomberos del Empalme es la falta de claridad en procedimientos y políticas, el 30% plantea que es la falta de segregación de funciones y el 10% es la ausencia de procesos de evaluación y mejora continua. Lo que evidencia que no se establecen controles internos adicionales para garantizar la segregación de funciones, e implementar procesos de evaluación y mejora continua para identificar y corregir problemas de manera proactiva, lo que no favorece el fortalecimiento del control interno y el funcionamiento general del cuerpo de bomberos.

Pregunta # 5

¿En tu opinión, qué áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno?

Tabla 6 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Gestión de recursos financieros	1	10%
Gestión de inventario de equipos y suministros	1	10%
Planificación y gestión de emergencias	1	10%
Seguridad y salud ocupacional	1	10%
Gestión de información y comunicación	1	10%
Evaluación del desempeño y la calidad	6	60%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

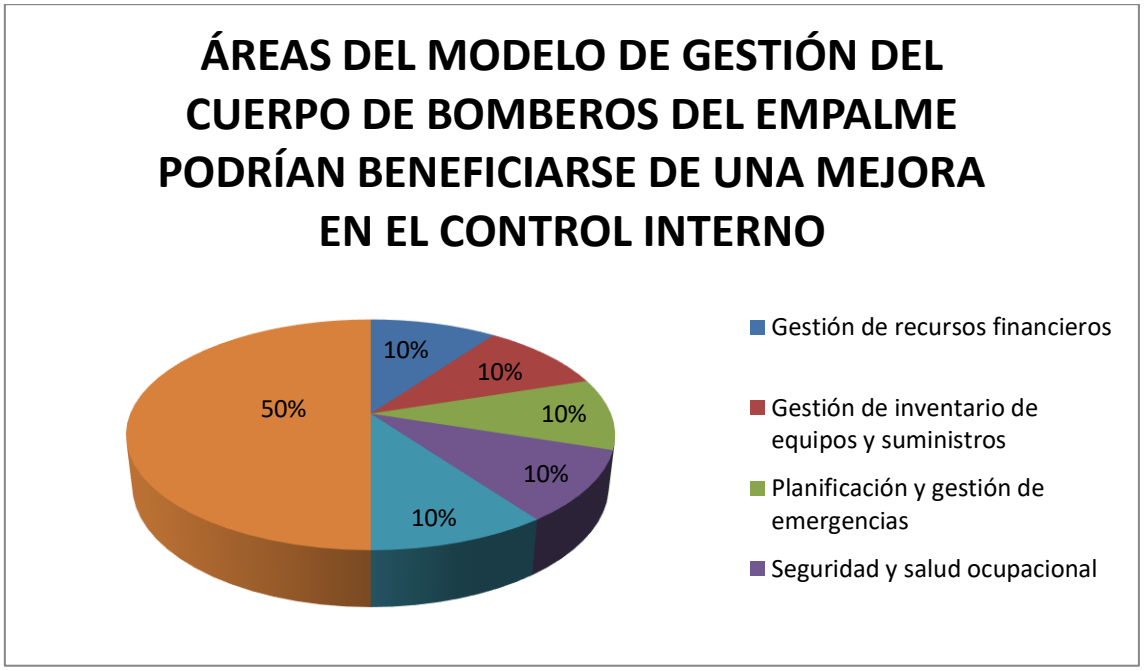


Ilustración 5 Áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: Según la encuesta realizada a los 10 encuestados, el 50% afirmó que la evaluación del desempeño y la calidad es el área del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno, lo que demuestra que esta área no solo asegura la efectividad operativa y la seguridad de la comunidad, sino que también promueve la rendición de cuentas, impulsa el desarrollo del personal y mejora la satisfacción del cliente.

Pregunta # 6

¿Cómo evaluarías la transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Tabla 7 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Bueno	8	80%
Regular	1	10%
Malo	0	0%
No se	1	10%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

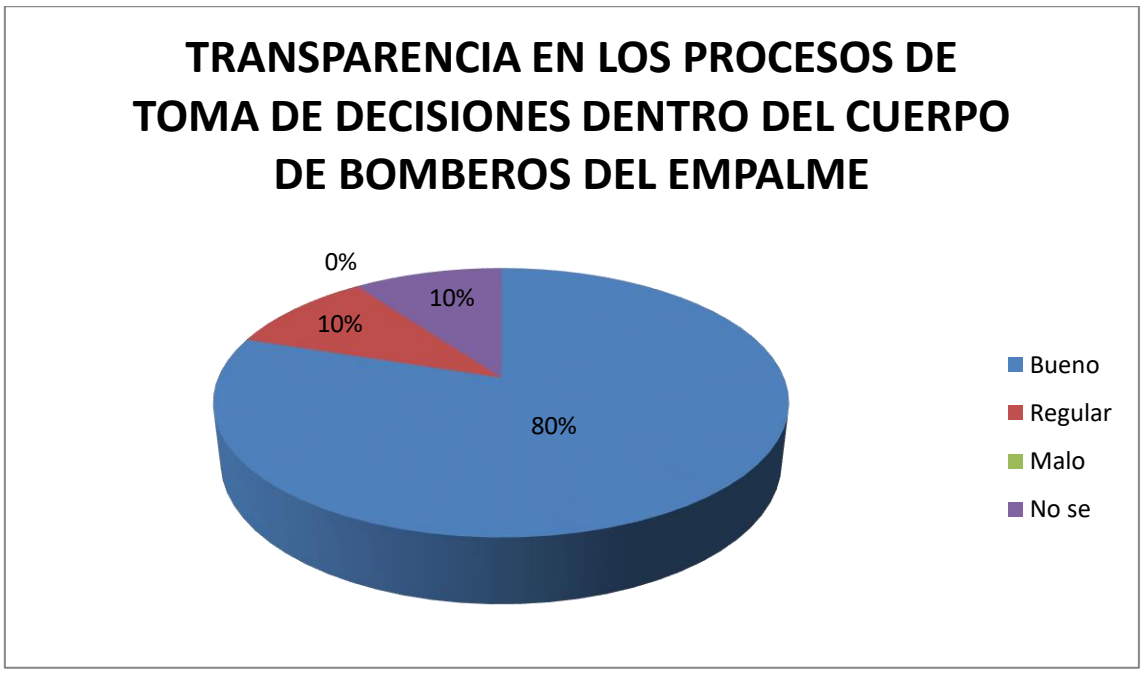


Ilustración 6 Transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: Según la encuesta realizada a los 10 empleados se obtuvo como resultados que el 80% mencionó que es buena la transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme, lo que garantiza la confianza pública, promueve la rendición de cuentas, fomentar la participación ciudadana, previene conflictos de interés y mejora la eficiencia y la efectividad en todas las operaciones y actividades.

Pregunta # 7

¿Mencione alguna mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente?

Tabla 8 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Falta de mantenimiento de equipos	5	5%
Uso ineficiente de combustible	5	5%
Inventario desactualizado	10	10%
Gastos excesivos o no autorizados	25	25%
Falta de control en la contratación de servicios	25	25%
Incumplimiento de normativas ambientales o de seguridad	30	30%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

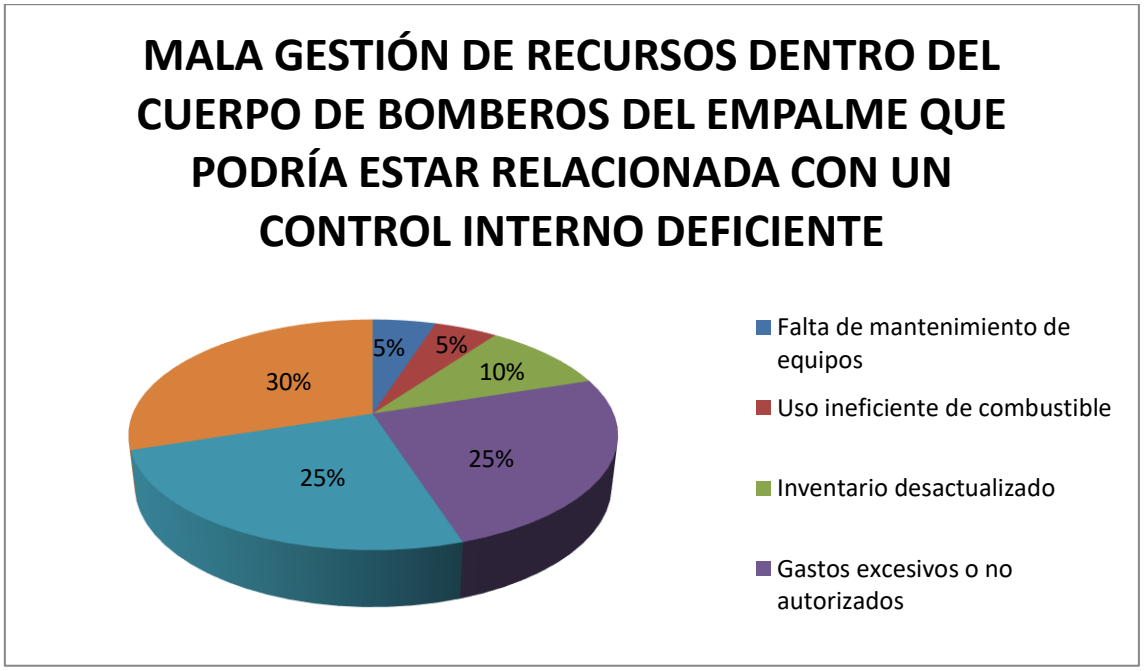


Ilustración 7 Mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: Según la encuesta realizada a los 10 empleados, el 60% hace referencia a que el inventario desactualizado es la principal mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente. Lo que evidencia la necesidad de mejorar el control interno en áreas como la capacitación en normativas ambientales y de seguridad, establecimiento de controles y procedimientos para el cumplimiento de regulaciones, así como la implementación de mecanismos de monitoreo y seguimiento para garantizar el cumplimiento continuo de las normativas aplicables.

Este hallazgo es consistente con el estudio realizado por Pérez (2017), quien descubrió que en diversas organizaciones públicas, un control interno insuficiente a menudo resulta en una gestión ineficaz de los inventarios, impactando negativamente en la operatividad y eficiencia. Ambos estudios subrayan la importancia crítica de un sistema de control interno robusto para la optimización de recursos y el cumplimiento regulatorio.

Pregunta # 8

¿Crees que existe una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Tabla 9 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Si	9	90%
No	0	0%
No se	0	0 %
Tal vez	1	10%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz



Ilustración 8 Existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: El 90% de los encuestados señalan que si existencia de una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno, ya que establece valores, principios y comportamientos que promueven la

integridad, la responsabilidad, la transparencia y la mejora continua en todas las actividades y decisiones en el Cuerpo de Bomberos del Empalme.

Este hallazgo resuena con la investigación de Gómez (2019), quien concluyó que las organizaciones con una cultura organizacional fuerte y bien definida tienen mayor éxito en la aplicación de controles internos efectivos. Gómez destacó que una cultura organizacional sólida fomenta un entorno donde los empleados entienden y valoran la importancia del control interno, lo que facilita su adherencia a las políticas y procedimientos establecidos. Ambos estudios enfatizan que una cultura organizacional robusta no solo apoya, sino que también impulsa la eficiencia y efectividad de los sistemas de control interno, contribuyendo así al logro de los objetivos organizacionales.

Pregunta # 9

¿Cuál es tu percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno?

Tabla 10 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Buena	9	90%
Regular	1	10%
Mala	0	0%
No tengo criterio	0	0%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

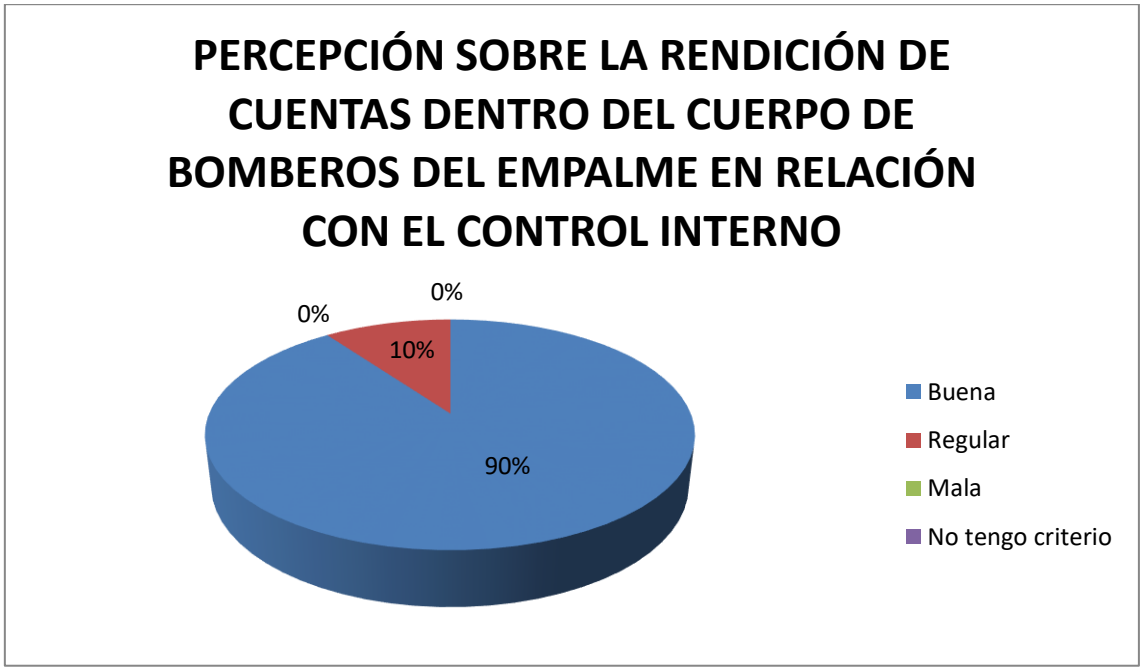


Ilustración 9 Percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: De los empleados encuestados, el 90% indicó que tienen buena percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno, elemento esencial para garantizar la eficiencia, la transparencia, la prevención de fraudes y la mejora continua en la prestación de servicios de protección y seguridad a la comunidad.

Este hallazgo coincide con la investigación realizada por Montalvo (2018), quien encontró que en instituciones públicas, una percepción positiva sobre la rendición de cuentas está estrechamente ligada a la efectividad del control interno. Montalvo subraya que cuando los empleados perciben que hay una rendición de cuentas robusta, se incrementa la confianza en la administración, se reduce el riesgo de fraudes y se promueve un ambiente de transparencia y responsabilidad.

Pregunta # 10

¿Qué recomendaciones propondrías para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Tabla 11 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme

Alternativa	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa
Establecer políticas y procedimientos claro	6	60%
Implementar una segregación efectiva de funciones	2	20%
Fortalecer la supervisión y el monitoreo	1	10%
Mejorar la gestión de riesgos	0	0%
Promover una cultura de transparencia y rendición de cuentas	0	0%
Invertir en tecnología y sistemas de información	0	0%
Capacitar y desarrollar al personal	0	0%
Realizar revisiones periódicas y evaluaciones de desempeño	1	10%
Total	**10**	**100%**

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

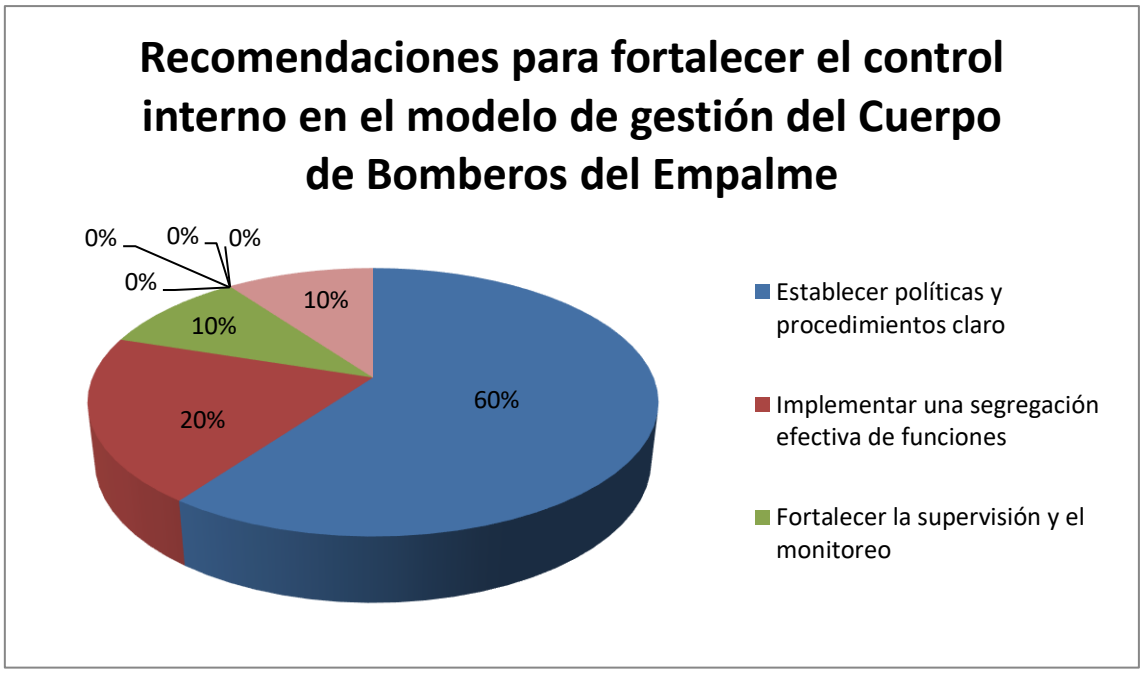


Ilustración 10 Recomendaciones para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme

Fuente: Encuesta
Elaborado por: María Elena Palacios Vera y Ronald Rubén Romero Ruiz

Análisis e interpretación: De los 10 empleados encuestados, el 60% mostraron como principal recomendación el establecer políticas y procedimientos claros, lo que permitirá mejorar la eficiencia operativa, prevenir riesgos y promover la transparencia, elementos que garantizan una gestión financiera sólida que conduzcan al cumplimiento de las normativas y a la promoción de una cultura de mejora continua.

Para establecer un vínculo coherente entre los resultados obtenidos en la tesis Análisis del control interno al modelo de gestión del cuerpo de bomberos del EMPALME y la propuesta a implementar, es esencial analizar cómo los hallazgos identificados reflejan las fortalezas y áreas de mejora del actual modelo de gestión. Los resultados de la encuesta revelan aspectos clave que deben ser abordados para fortalecer el control interno y, por ende, optimizar la gestión del cuerpo de bomberos.

3.3 Propuesta:

Plan de Mejora para optimizar el control interno al modelo de Gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme

Área de Gestión	Problema Identificado	Propuesta de Mejora	Responsable	Plazo de Ejecución	Indicadores de Éxito
Formación y Capacitación	Falta de capacitación continua y actualizada.	Implementar un plan de formación continua, incluyendo cursos periódicos sobre nuevas técnicas de rescate, manejo de incendios y primeros auxilios, así como simulacros frecuentes.	Jefe de Capacitación	6 meses	Número de cursos realizados; Evaluación de conocimientos post-capacitación.
Equipamiento	Equipos y herramientas obsoletas o en mal estado.	Realizar un inventario detallado y periódico del equipo, y establecer un programa de renovación y mantenimiento preventivo para asegurar la operatividad y seguridad del equipamiento.	Jefe de Logística	3 meses	Reducción del número de fallos en el equipo; Informe trimestral de estado del equipamiento.
Gestión de Recursos Humanos	Alta rotación de personal y falta de motivación.	Implementar políticas de retención y motivación del personal,	Recursos Humanos	1 año	Tasa de retención de personal; Encuestas de

		como incentivos económicos, reconocimiento al mérito y programas de bienestar laboral.			satisfacción laboral.
Procedimientos Operativos	Procedimientos obsoletos y no estandarizados.	Actualizar y estandarizar los procedimientos operativos, asegurando que estén alineados con las mejores prácticas y regulaciones vigentes.	Comité de Operaciones	9 meses	Reducción de incidentes operativos; Auditorías internas positivas.
Comunicación y Coordinación	Falta de comunicación efectiva entre unidades y con otras entidades de emergencia.	Establecer protocolos claros de comunicación y coordinación, incluyendo el uso de tecnologías adecuadas para asegurar la rápida y eficiente transmisión de información en emergencias.	Director de Comunicaciones	6 meses	Tiempo de respuesta en emergencias; Evaluación de simulacros conjuntos con otras entidades.
Gestión Administrativa	Ineficiencia en la gestión administrativa y burocrática.	Digitalizar procesos administrativos, implementar un sistema de gestión documental y capacitar al personal en su uso para	Gerente Administrativo	1 año	Reducción del tiempo de tramitación de documentos; Satisfacción de los usuarios internos.

		aumentar la eficiencia y reducir errores.			
Salud y Seguridad Laboral	Riesgos laborales no suficientemente mitigados.	Desarrollar y aplicar un programa integral de prevención de riesgos laborales, incluyendo evaluaciones periódicas de riesgos y capacitación en seguridad para todo el personal.	Jefe de Seguridad	6 meses	Reducción de accidentes laborales; Evaluaciones periódicas de cumplimiento de normativas de seguridad.
Gestión Financiera	Falta de transparencia y eficiencia en la gestión de recursos financieros.	Implementar un sistema de control financiero más riguroso, incluyendo auditorías internas regulares y la transparencia en la asignación y uso de fondos.	Director Financiero	1 año	Resultados positivos en auditorías; Informe financiero trimestral transparente.
Relación con la Comunidad	Bajo nivel de participación y apoyo comunitario.	Fortalecer la relación con la comunidad a través de programas de sensibilización, educación en prevención de incendios y eventos comunitarios que fomenten el apoyo y participación.	Jefe de Relaciones Públicas	6 meses	Aumento en la participación comunitaria; Encuestas de percepción pública positivas.

3.4 Descripción Detallada del manual de mejor y el cronograma de ejecución

Formación y Capacitación: Se recomienda desarrollar un plan integral que incluya talleres, cursos y simulacros para mantener a los bomberos actualizados en técnicas y conocimientos relevantes, además de fomentar la educación continua.

Equipamiento: Realizar un inventario exhaustivo del equipamiento disponible y crear un cronograma de mantenimiento preventivo y adquisición de nuevos equipos, asegurando su funcionamiento óptimo.

Gestión de Recursos Humanos: Implementar estrategias de motivación y retención del personal, como incentivos, reconocimiento al mérito y programas de bienestar, para mejorar la satisfacción y reducir la rotación.

Procedimientos Operativos: Actualizar los procedimientos operativos, asegurando que estén alineados con las mejores prácticas y sean conocidos por todo el personal, con revisiones periódicas.

Comunicación y Coordinación: Establecer protocolos claros y efectivos de comunicación tanto internamente como con otras entidades de emergencia, utilizando tecnología adecuada para mejorar la coordinación en situaciones de emergencia.

Gestión Administrativa: Digitalizar y optimizar los procesos administrativos para aumentar la eficiencia y reducir los errores, capacitándose al personal en las nuevas herramientas digitales.

Salud y Seguridad Laboral: Desarrollar un programa integral de prevención de riesgos laborales, realizando evaluaciones periódicas y capacitando al personal en medidas de seguridad para minimizar los accidentes.

Gestión Financiera: Fortalecer los controles financieros y la transparencia en la gestión de recursos, implementando auditorías internas y garantizando una administración eficiente y transparente de los fondos.

Relación con la Comunidad: Fomentar la participación y el apoyo de la comunidad mediante programas educativos y eventos que aumenten la visibilidad y el reconocimiento del trabajo del Cuerpo de Bomberos.

Implementar una propuesta de un nuevo modelo de gestión para el Cuerpo de Bomberos del Empalme, orientada a mejorar el control interno y la eficiencia operativa, puede ser un proceso que varía en duración según la complejidad y el alcance de los cambios propuestos. En términos generales, este tipo de implementación puede tomar entre 12 y 24 meses. Este periodo contempla varias fases críticas, incluyendo la planificación, la capacitación, la implementación de nuevas tecnologías y sistemas, y la evaluación continua del progreso.

Fases de Implementación y Estimación de Tiempo:

1. Planificación y Análisis (3-4 meses):

- Evaluación detallada del estado actual del modelo de gestión y del control interno.

- Definición clara de los objetivos y metas de la nueva propuesta.

- Desarrollo de un plan de acción con cronograma y asignación de recursos.

2. Desarrollo e Integración de Sistemas (4-6 meses):

- Selección e implementación de sistemas de gestión de inventarios y automatización de procesos.

- Integración de nuevas tecnologías con los sistemas existentes.

- Pruebas iniciales y ajustes técnicos necesarios.

3. Capacitación y Desarrollo de Personal (3-5 meses):

- Programas de formación en nuevas normativas, procedimientos de control interno y uso de tecnologías.

- Talleres y sesiones de entrenamiento continúas para asegurar la comprensión y adopción de las mejores prácticas.

4. Implementación y Monitoreo Inicial (3-4 meses):

- Ejecución de las nuevas políticas y procedimientos en todas las áreas operativas.

- Monitoreo cercano de la implementación inicial para identificar y resolver problemas rápidamente.

- Evaluación de los primeros resultados y ajustes según sea necesario.

5. Evaluación y Ajustes Continuos (3-5 meses):

- Análisis de desempeño mediante indicadores establecidos.

- Revisión continua y retroalimentación para mejoras adicionales.

- Reportes regulares de progreso y adaptación a nuevas necesidades o desafíos.

Propuesta como Plan de Mejora:

Sí, esta propuesta se trata de un plan de mejora. Su principal objetivo es optimizar el modelo de gestión existente en el Cuerpo de Bomberos del Empalme, abordando las deficiencias identificadas en el control interno y capitalizando las fortalezas actuales, como la cultura organizacional y la percepción positiva sobre la rendición de cuentas.

La implementación de esta propuesta busca establecer un sistema de gestión más eficiente, transparente y orientado a la mejora continua, asegurando que la institución esté mejor equipada para cumplir con su misión de proteger y servir a la comunidad de manera eficaz y responsable.

IV. Conclusiones

El diagnóstico del modelo de gestión actual del cuerpo de bomberos del empalme permitió identificar tanto fortalezas como debilidades en su estructura y operación, entre las fortalezas se destacan una cultura organizacional sólida y una percepción positiva de la rendición de cuentas, sin embargo, se revelaron deficiencias significativas en el manejo de inventarios y en la implementación de controles internos eficientes.

Tras determinar un sistema de control interno para el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme, se resalta la importancia de establecer procedimientos claros y eficaces que garanticen la eficiencia operativa y la transparencia en la administración de recursos. La implementación de controles internos adecuados es fundamental para prevenir fraudes, asegurar la integridad de la información financiera y optimizar la prestación de servicios de protección y seguridad.

Se destaca la relevancia de fortalecer los mecanismos de supervisión y regulación para mejorar la eficiencia operativa y garantizar la integridad de los recursos. Se observa una necesidad clara de establecer políticas y procedimientos sólidos que promuevan la transparencia, la rendición de cuentas y la prevención de fraudes.

V. Recomendaciones

Se recomienda la implementación de un sistema de gestión de inventarios automatizado que permita un seguimiento en tiempo real de los recursos, este sistema debe incluir procedimientos regulares de auditoría y revisión para garantizar la exactitud y disponibilidad continua del inventario, mejorando así la eficiencia operativa.

Se sugiere desarrollar un manual de políticas y procedimientos detallado que defina claramente las responsabilidades, los flujos de trabajo y los mecanismos de supervisión, además de ofrecer capacitación continua al personal en materia de control interno y tecnologías de gestión de inventarios, para garantizar una implementación efectiva y sostenible del sistema propuesto.

Se recomienda implementar un sistema de control interno integral que incluya la actualización de inventarios, la capacitación del personal en normativas y procedimientos, y el monitoreo continuo del cumplimiento de las regulaciones, con el objetivo de asegurar una gestión efectiva y responsable en el Cuerpo de Bomberos del Empalme.

VI. Referencias bibliográficas:

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2014). Auditing and assurance services. Pearson. (Arens 2014)

Barton, J. (2019). Managing Fire Departments: A Comprehensive Guide to Improving Effectiveness. Wiley. (Beasley 2013)

Beasley, M., Branson, B., & Hancock, B. (2013). Principles of internal control & corporate governance. Pearson Higher Ed. (Beasley 2013)

Brown, D., & Smith, T. (2020). Modernizing Fire Department Operations: Strategies for Implementing Technological Solutions. Springer. (Brown 2020)

Carpenter, R., et al. (2017). Building a Culture of Accountability: Best Practices for Fire Department Leaders. International Association of Fire Chiefs. (Carpenter 2017)

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (Coso). (2013). Internal Control-Integrated Framework. Retrieved from https://www.coso.org/Documents/2013-Internal-Control-Integrated-Framework-Executive-Summary-spanish.pdf ((Coso) 2013)

Chandler, A. D. (1977). The Visible Hand: The Managerial Revolution in American Business. Harvard University Press. (Chandler 1977)

Daft, R. L. (2015). Management. Cengage Learning (Daft 2015)

Finol F. y Camacho. H. Competencias del docente de educación básica. Consultado el 25 de mayo de 2020. Disponible en: www.redalyc.org/pdf/737/73714104.pdf (H. 2020)

Gómez, M. (2019). Festividades y tradiciones culturales en el Empalme. Revista Cultural del Guayas, 15(2), 45-56. (Gómez 2019)

Harris, M. (2016). Risk Management in Public Safety: A Guide for Fire and Emergency Services Leaders. Jones & Bartlett Learning. (Harris 2016)

Hayes, J. (2017). Communication Research Methods. Routledge. (Hayes 2017)

Hurtado (2012). Una guía participativa sobre modelos empresariales incluyentes con pequeños agricultores. Consultado el 26 de junio de 2020. Disponible en: www.scholar.google.com.ec/scholar?q=Hurtado+(2012).+Metodologia&hl=es&as_sdt=0&as_vis=1&oi=scholart (Hurtado 2012)

Hernández, R; Fernández, C y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. México, D.F., Mc Graw Hill. Consultado el 24 de abril de 2020. Disponible en: www.ru.tic.unam.mx:8080/tic/bitstream/handle/123456789/1825/art107_2010.pdf?sequence=1&isAllowed=y (Hernández y Fernández 2010)

International Federation of Accountants (IFAC). (2017). International Framework for Assurance Engagements. ((IFAC) 2017)

IFAC. (2020). Internal Control for Public Sector Entities: A Compendium of Good Practices. International Federation of Accountants. ((IFAC) 2017)

Jones, S., & White, R. (2018). Training and Development in Fire and Emergency Services: A Leadership Approach. Routledge. (Jones 2018)

Kaplan, L., & Shaw, J. (2017). Strengthening Internal Controls in Public Sector Organizations: Strategies for Success. Government Finance Officers Association. (Kaplan 2017)

Montalvo, J. (2018). La historia del ferrocarril en Ecuador. Quito: Editorial Abya-Yala. (Montalvo 2018)

Pérez, L. (2017). Economía agrícola y desarrollo en el valle del Guayas: El caso del Empalme. Revista de Economía y Desarrollo, 10(1), 78-91. (Pérez 2017)

Rathore, A. P. (2017). Risk Assessment for Firefighting Operations: A Case Study Approach. CRC Press. (Rathore 2017)

Rodríguez, A. (2020). Desafíos y perspectivas de desarrollo en el Empalme. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. (Rodríguez 2020)

Sabino, C. (2008). El proceso de investigación. Consultado el 25 de mayo de 2020. Disponible en: www.metodoinvestigacion.files.wordpress.com/2008/02/el-proceso-de-investigacion_carlos-sabino.pdf (Sabino 2008)

Smith, A. (2018). Financial Management for Fire and Emergency Services. Jones & Bartlett Learning. (Smith 2018)

Thompson, G. (2019). Technology Innovation in Emergency Response: A Guide for Fire Departments. CRC Press. Is this conversation helpful so far? (Thompson 2019)

ANEXO 1

ENCUESTA

Estimado encuestado: Sírvase a completar la presente encuesta, bajo el cumplimiento de las siguientes instrucciones:

1. Leer bien el enunciado de cada pregunta.

2. Seleccionar una sola respuesta por cada pregunta.

3. Solicitar la explicación respectiva en caso de no comprender alguna pregunta.

4. Responder con sinceridad, tomando en cuenta que la encuesta es anónima.

Pregunta # 1

¿Cuál es tu nivel de familiaridad con el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Alto	
Medio	
Bajo	

Pregunta # 2

¿Consideras que el control interno es un aspecto crucial en la eficacia del funcionamiento del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Si	
No	
Tal vez	
No se	

Pregunta # 3

¿Qué elementos específicos del control interno crees que son más importantes para el éxito del modelo de gestión de los Bomberos del Empalme?

Procedimientos y políticas claras	
Segregación de funciones	
Supervisión efectiva	
Gestión de riesgos	
Transparencia y rendición de cuentas	

Capacitación y desarrollo del personal	
Evaluación y mejora continua	

Pregunta # 4

¿Has observado deficiencias en el control interno durante tus interacciones con el Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Falta de claridad en políticas y procedimientos	
Falta de segregación de funciones	
Supervisión inadecuada	
Falta de evaluación de riesgos	
Transparencia insuficiente	
Falta de capacitación y desarrollo del personal	
Ausencia de procesos de evaluación y mejora continua	

Pregunta # 5

¿En tu opinión, qué áreas del modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme podrían beneficiarse de una mejora en el control interno?

Gestión de recursos financieros	
Gestión de inventario de equipos y suministros	
Planificación y gestión de emergencias	
Seguridad y salud ocupacional	
Gestión de información y comunicación	
Evaluación del desempeño y la calidad	

Pregunta # 6

¿Cómo evaluarías la transparencia en los procesos de toma de decisiones dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Bueno	
Regular	
Malo	
No se	

Pregunta # 7

¿Mencione alguna mala gestión de recursos dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme que podría estar relacionada con un control interno deficiente?

Falta de mantenimiento de equipos	
Uso ineficiente de combustible	
Inventario desactualizado	

Gastos excesivos o no autorizados	
Falta de control en la contratación de servicios	
Incumplimiento de normativas ambientales o de seguridad	

Pregunta # 8

¿Crees que existe una cultura organizacional sólida que respalde la implementación efectiva del control interno en el Cuerpo de Bomberos del Empalme

Si	
No	
Tal vez	
No se	

Pregunta # 9

¿Cuál es tu percepción sobre la rendición de cuentas dentro del Cuerpo de Bomberos del Empalme en relación con el control interno?

Buena	
Regular	
Mala	
No tengo criterio	

Pregunta # 10

¿Qué recomendaciones propondrías para fortalecer el control interno en el modelo de gestión del Cuerpo de Bomberos del Empalme?

Establecer políticas y procedimientos claro	
Implementar una segregación efectiva de funciones	
Fortalecer la supervisión y el monitoreo	
Mejorar la gestión de riesgos	
Promover una cultura de transparencia y rendición de cuentas	
Invertir en tecnología y sistemas de información	
Capacitar y desarrollar al personal	
Realizar revisiones periódicas y evaluaciones de desempeño	