

UNIVERSIDAD TECNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA

ESCUELA DE CONTADURIA, AUDITORIA Y FINANZAS

TESIS DE GRADO

PREVIO A LA OBTENCION DEL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

AUDITOR

TEMA:

**CREACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA EN EL
CUERPO DE BOMBEROS DEL CANTON CALUMA DE LA PROVINCIA DE
BOLIVAR.**

BABAHOYO

EGRESADAS:

LEONOR AMPARITO LARA RAMOS.

MARIA MAGDALENA MONTES MENDOZA.

DIRECTOR

Ing. Com. Kleber Murillo Torres MAE.

AÑO: 2011

DECLARACION DE RESPONSABILIDAD

Declaramos que la presente investigación es inédita, y que todos los contenidos son responsabilidad de las autoras.

LEONOR AMPARITO LARA RAMOS.

MARIA MAGDALENA MONTES MENDOZA.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar a Dios porque me ha guiado por el camino del bien, a mis padres María Ramos y Wilington Lara, por haberme dado su fuerza y todo el apoyo incondicional motivando mi formación académica, y al esfuerzo propio de voluntad y superación para la terminación de una etapa más de estudio, en segundo lugar agradezco a todos mis catedráticos que han sabido impartir sus enseñanzas sin egoísmo ninguno, a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza, al tutor de la presente tesis Ing. Kleber Murillo que fue una guía para la conclusión de la de la misma.

Amparito Lara Ramos

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de tesis a Dios, a mis padres y catedráticos. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza y la salud necesaria para continuar, a mis padres, pilares fundamentales en mi vida quienes han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento, a mis catedráticos como reconocimiento a la gran generosidad con la que ellos han impartido sus grandes conocimientos durante mi estudio ya que por su guía he podido emprender una gran experiencia y conocimiento para la culminación de la tesis.

Amparito Lara Ramos

AGRADECIMIENTO

Primeramente doy infinitamente gracias a Dios, por haberme dado fuerza y valor para culminar los estudios en mi carrera de CPA.

Agradezco también la confianza y el apoyo de mis padres y hermanos, porque han contribuido positivamente para llevar a cabo esta difícil jornada.

A todos los maestros que me asesoraron con sus valiosas aportaciones, me ayudaron a crecer como persona y como profesional y de manera especial al Ing. Com. Kleber Murillo que con su esfuerzo y paciencia me guio para la culminación de esta investigación.

María Magdalena Montes Mendoza

DEDICATORIA

Esta tesis la dedico en primer lugar a Dios por estar siempre guiándome, en la carrera del éxito y llenándome de bendiciones, de igual forma a mis padres: Yolita Mendoza y Miguel Montes, quienes supieron formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino, y de manera especial a mi madre que siempre me dio su apoyo sin exigir nada a cambio, más que empeño, esfuerzo y dedicación de mi parte.

María Magdalena Montes Mendoza

INDICE

Introducción.....	1
CAPITULO I	2
1.1 El Problema	2
1.1.1 Problematización.....	2
1.1.2 Ubicación de Sector donde se realiza la Investigación.....	2
1.1.3 Planteamiento del Problema	3
1.2 Antecedentes	4
1.3 Formulación del Problema.....	7
1.4 Justificación.....	8
1.5 Objetivos	9
1.5.1 Objetivo General	9
1.5.2 Objetivo Especifico.....	9
CAPITULO II	10
2.1 Marco Teórico y Contextual	10
2.1.1 Auditoria	10
2.1.2 Objetivo	10
2.1.3 Finalidad.....	10
2.2 Clasificación de la Auditoria	11
2.2.1 Auditoría Externa	11

2.2.2 Auditoría Interna.....	11
2.2.2.1 Auditoría Administrativa.....	12
2.2.2.2 Auditoría Operacional.....	14
2.2.2.3 Auditoría Financiera.....	16
2.3 Terminología Usada para el Desarrollo del Proyecto.....	19
2.4 Hipótesis.....	23
2.4.1 Hipótesis Específicos.....	23
2.5 Variables.....	24
2.5.1 Variables Dependientes.....	24
2.5.2 Variables Impedientes.....	24
CAPITULO III.....	26
3.1 Metodología.....	26
3.1.2 Población y Muestra.....	26
3.2 Calculo del Tamaño Muestral.....	26
3.3 Técnicas e Instrumentos de la Investigación.....	28
3.3.1 La Observación.....	28
3.3.2 Observación Directa e Indirecta.....	28
3.3.3 Observación Participante y no Participante.....	29
CAPITULO IV.....	44
4.1 Título.....	44
4.2 Control Interno.....	44
4.2.1 Objetivos Básicos del Control Interno.....	44

4.2.2	Importancia.....	45
4.2.3	Ambiente y Estructura del Control Interno.....	45
4.2.4	Tipos de Control Interno	46
4.2.5	Documentación del Control Interno	48
4.2.6	Elementos del Control Interno Administrativo.....	49
4.2.7	Estudio y Evaluación del Control Interno por Ciclos de Transacciones... 55	
4.2.7.1	Metodología para el Estudio y Evaluación del Control por Ciclos de Transacciones	56
4.2.7.2	Metodología y Procedimientos Aplicables	56
4.2.8	Pruebas de Cumplimiento y Pruebas Sustantivas	58
4.3	Propuesta de Creación de un Departamento de Auditoría Interna en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma	59
4.3.1	Resumen de la Propuesta	61
4.3.2	Propuesta Técnica	61
4.3.3	Propuesta Económica	62
4.4	Actividades de la Unidad de Auditoria	65
4.4.1	Administración del Departamento de Auditoría Interna	65
4.4.2	Planificación de las Actividades de Auditoria	66
4.4.3	Ejecución del Trabajo de Campo	67
4.4.4	Comunicación de los Resultados de Auditoria	68
4.5	Esquema del Plan Anual de Auditoría Interna.....	68
4.6	Firmas de Responsabilidad del Director del Departamento de Auditoria ...	70

4.7 Estructura Organizativa y Funcional.....	73
4.7.1 Organigrama Estructural de la Unidad de Auditoría Interna	74
4.7.2 Estructura del Organigrama, Incorporado el Departamento de Auditoría Interna	75
4.7.2.1 Manual de Funciones, Incorporado al Departamento de Auditoría Interna	76
4.8. Objetivo de la Propuesta	89
4.8.1 Objetivo General	89
4.8.2 Objetivos Específicos	89
4.9 Justificación	90
4.10 Conclusiones	91
4.11 Recomendaciones.....	92
Bibliografía	93
Anexos	94

