



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Luis Enrique Floreano Perero

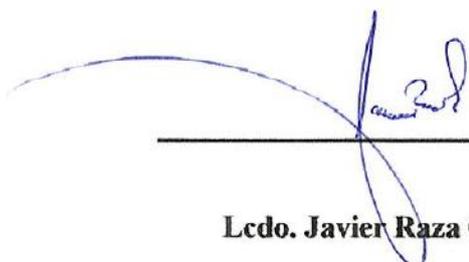
LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023", elaborado por el Sr. Luis Enrique Floreano Perero, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de licenciado en contabilidad y auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Luis Enrique Floreano Perero con cédula de identidad número 2450562240 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.



Floreano Perero Luis Enrique

C.C. No.: 245056224-0

Agradecimientos

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la fortaleza, sabiduría y perseverancia necesarias para completar este proyecto. Sin Su guía y bendición, este logro no habría sido posible. Cada paso dado y cada obstáculo superado fue gracias a Su divina intervención.

A mis padres, Luis Floreano y Juanita Perero, por su amor incondicional, sacrificio y apoyo constante. Gracias por creer en mí, por sus innumerables palabras de aliento y por ser mi mayor fuente de inspiración. Su confianza y estímulo han sido esenciales para alcanzar este objetivo. Sus esfuerzos para brindarme una educación y un futuro mejor son incalculables y siempre estaré en deuda con ustedes.

A mi tutor, Javier Raza por su invaluable orientación, paciencia y dedicación. Su conocimiento y consejos fueron fundamentales para el desarrollo de esta investigación. Aprecio profundamente el tiempo y esfuerzo que dedicó a guiarme, sus sugerencias constructivas y su disposición para resolver mis dudas en todo momento. Su compromiso con mi formación académica ha sido una fuente de motivación constante.

Al presidente del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, Juan Carlos Perero, por la oportunidad brindada y por el apoyo institucional que hizo posible llevar a cabo este proyecto. Agradezco también a todo el equipo del GAD Parroquial por su colaboración y disposición para asistir en todo lo necesario. Su profesionalismo y amabilidad facilitaron enormemente mi trabajo y permitieron que esta investigación se realizara de manera efectiva y eficiente.

Luis Enrique Floreano Perero

Dedicatoria

Dedico este trabajo a mis queridos padres, por su amor incondicional, su apoyo constante y su sacrificio para brindarme las mejores oportunidades en la vida. Cada logro que he alcanzado es un reflejo de su dedicación y guía. Gracias por ser mis pilares y por creer en mí incluso cuando las metas parecían inalcanzables.

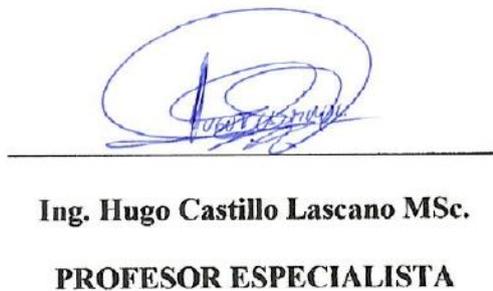
A mis amados abuelos, por ser una fuente inagotable de sabiduría, amor y apoyo. Sus historias de vida y valores han enriquecido mi camino y han sido una inspiración constante. Aunque algunos ya no estén físicamente con nosotros, su legado perdura en cada paso que doy.

A mis estimados profesores, por compartir su conocimiento, por su paciencia y por guiarme con entusiasmo en mi camino académico. Cada lección aprendida bajo su tutela ha sido invaluable para mi crecimiento personal y profesional. Gracias por su dedicación y por ser modelos a seguir en mi formación.

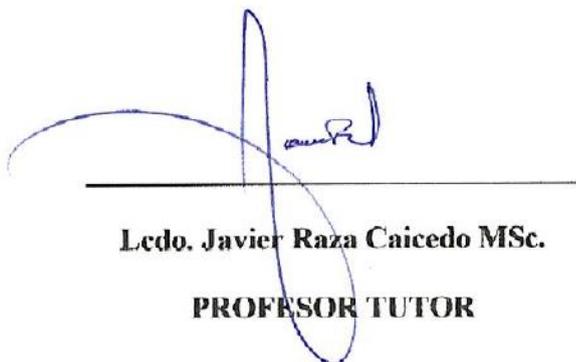
Luis Enrique Floreano Perero

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

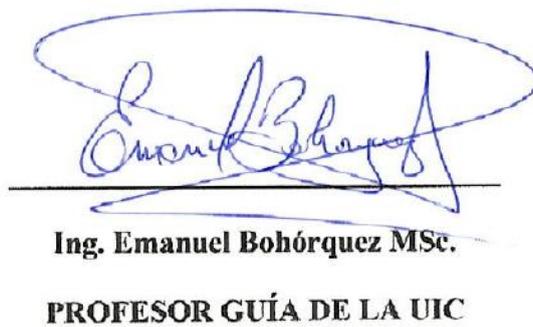
Ing. Wilson Toro Álava MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Ing. Hugo Castillo Lascano MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA



Lcdo. Javier Raza Caicedo MSc.
PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice de Contenidos

Introducción	15
Planteamiento del Problema.....	16
Formulación del Problema	18
Sistematización	18
Objetivo General	19
Objetivos Específicos.....	19
Justificación.....	19
Mapeo.....	20
Capítulo I Marco Referencial.....	21
Revisión de Literatura	21
Desarrollo de Teorías y Conceptos	24
Control Interno en Bienes de Larga Duración	24
Control Interno.	25
Importancia.	26
Objetivos.	26
Finalidad.....	27
Componentes COSO I.....	27
Métodos de Evaluación de Control Interno.	28
Método Descriptivo.....	29
Método de Cuestionario.	29
Método de Flujograma.	30
Propiedad, Planta y Equipo.	30
Fundamentos Legales.....	33
Constitución de la República del Ecuador	33
Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16.....	33

Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público	33
Norma Internacional de Auditoría (NIA 400).....	33
Capítulo II Metodología.....	34
Diseño de la Investigación	34
Enfoque	34
Alcance.....	34
Diseño	34
Métodos de la Investigación	35
Método Deductivo.....	35
Método Analítico	35
Método Bibliográfico	35
Población y Muestra.....	36
Población.....	36
Muestra.....	37
Recolección y Procesamiento de Datos	37
Capítulo III. Resultados y Discusión	38
Análisis de Datos	38
Análisis de la Encuesta.....	38
Análisis de COSO I.....	46
Análisis del Estado de Situación Financiera	67
Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera	67
Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera	69
Análisis de los Bienes de Larga Duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.....	71
Propuesta.....	79
Discusión.....	89
Conclusión	91

Recomendación	92
Referencias	93
Apéndices	98

Índice de Tablas

Tabla 1: <i>Población del GAD Parroquial de José Luis Tamayo</i>	36
Tabla 2: <i>Muestra de estudio</i>	37
Tabla 3: <i>Realización de auditorías internas</i>	38
Tabla 4: <i>Actualización de las políticas y normativas internas</i>	39
Tabla 5: <i>Aplicación de procedimientos técnicos</i>	40
Tabla 6: <i>Asignación de Responsabilidades</i>	41
Tabla 7: <i>Capacitación al personal</i>	42
Tabla 8: <i>Realización de constataciones físicas</i>	43
Tabla 9: <i>Documentación de las actas de entrega y recepción</i>	44
Tabla 10: <i>Realización de mantenimientos</i>	45
Tabla 11: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control</i>	47
Tabla 12: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de riesgo</i>	49
Tabla 13: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de control</i>	51
Tabla 14: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Información y comunicación</i>	53
Tabla 15: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Supervisión</i>	55
Tabla 16: <i>Matriz de nivel de confianza y riesgo</i>	56
Tabla 17: <i>Nivel de riesgo y confianza</i>	56
Tabla 18: <i>Análisis vertical del Estado de Situación Financiera</i>	68
Tabla 19: <i>Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera</i>	70
Tabla 20: <i>Estado de Situación Financiera</i>	71
Tabla 21: <i>Constatación física de bienes</i>	72
Tabla 22: <i>Asiento de ajuste por sobrante</i>	75
Tabla 23: <i>Asiento de ajuste por faltante</i>	75
Tabla 24: <i>Mayorización</i>	76
Tabla 25: <i>Estado de Situación Financiera Ajustado</i>	78

Índice de Figuras

Figura 1. <i>Realización de auditorías internas</i>	38
Figura 2. <i>Actualización de las políticas y normativas internas</i>	39
Figura 3. <i>Aplicación de procedimientos técnicos</i>	40
Figura 4. <i>Asignación de Responsabilidades</i>	41
Figura 5. <i>Capacitación al personal</i>	42
Figura 6. <i>Realización de constataciones físicas</i>	43
Figura 7. <i>Documentación de las actas de entrega y recepción</i>	44
Figura 8: <i>Realización de mantenimientos</i>	45
Figura 9: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control</i>	47
Figura 10: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de riesgo</i>	49
Figura 11: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de control</i>	51
Figura 12: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Información y comunicación</i>	53
Figura 13: <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Supervisión</i>	55
Figura 14: <i>Representación gráfica del Cuestionario de Evaluación COSO I</i>	56

Índice de Apéndices

Apéndice A: <i>Matriz de consistencia</i>	98
Apéndice B: <i>Encuesta</i>	99
Apéndice C: <i>Instrumento COSO I</i>	100
Apéndice D: <i>Estado de Situación Financiera año 2023</i>	101
Apéndice E: <i>Estado de Situación Financiera año 2022</i>	101



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.**

AUTOR:

Floreano Perero Luis Enrique

TUTOR:

Raza Caicedo Javier Arturo

Resumen

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo. Tuvo como objetivo general analizar los procedimientos de control interno mediante el sistema COSO I para la medición de la eficiencia y eficacia en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo. El enfoque del estudio es cuantitativo con un alcance descriptivo, y se empleó los métodos deductivo, analítico y bibliográfico. Los métodos utilizados para recopilar datos sobre la problemática incluyeron encuestas y un cuestionario de evaluación del control interno (CECI). En cuanto a los procedimientos aplicados en el área de bienes de larga duración, la evaluación del control interno proporcionó una perspectiva completa sobre la gestión de riesgos y el nivel de confianza dentro de la organización. El GAD Parroquial de José Luis Tamayo debería aprovechar estos resultados como una oportunidad para promover mejoras significativas en su gestión de riesgos y control interno. Al encontrarse las posibles deficiencias y vulnerabilidades detectadas, la organización podrá fortificar su capacidad para identificar, evaluar y mitigar los riesgos, garantizando así una operación más segura y eficiente.

Palabras claves: Control Interno, Bienes de larga duración, COSO I



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS,
PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.**

AUTOR:

Floreano Perero Luis Enrique

TUTOR:

Raza Caicedo Javier Arturo

Abstract

This research work was carried out in the Parish GAD of José Luis Tamayo. Its general objective was to analyze the internal control procedures through the COSO I system for measuring efficiency and effectiveness in the area of long-term goods of the Parish GAD of José Luis Tamayo. The approach of the study is quantitative with a descriptive scope, and the deductive, analytical and bibliographic methods were used. The methods used to collect data on the problem included surveys and an internal control evaluation questionnaire (CECI). Regarding the procedures applied in the area of long-lived goods, the internal control evaluation provided a complete perspective on risk management and the level of trust within the organization. The Parish GAD of José Luis Tamayo should take advantage of these results as an opportunity to promote significant improvements in its risk management and internal control. By finding the possible deficiencies and vulnerabilities detected, the organization will be able to strengthen its ability to identify, evaluate and mitigate risks, thus guaranteeing a safer and more efficient operation.

Keywords: Internal Control, Long-Term Goods, COSO I

Introducción

El control interno juega un papel vital en la gestión de entidades públicas como los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), donde la eficacia y transparencia en la administración de recursos son fundamentales para el progreso local y el bienestar comunitario. En este contexto, la supervisión de los activos de larga duración adquiere una importancia especial debido a su naturaleza valiosa y a la necesidad de una gestión cuidadosa y responsable.

De acuerdo con Cruz y Pazmiño (2024), el control interno desempeña un rol crucial en el logro de los objetivos y metas que la entidad se ha propuesto. Esta supervisión es una herramienta clave para monitorear y reducir pérdidas, así como para evitar la desorganización y malas prácticas contables que pueden generar ineficiencias y hasta propiciar la corrupción si no se manejan adecuadamente. En particular, el departamento financiero y contable tiene la responsabilidad de gestionar la información y los recursos de la empresa, proporcionando una visión detallada de la situación actual de la entidad, lo cual abarca los registros contables y los activos que posee.

Por otro lado, Torres (2023) indica que el control interno es esencial en cualquier empresa, negocio o actividad, ya que afecta positivamente a diversas áreas operativas. Este efecto se observa en la eficiencia de los empleados y su compromiso con la organización. El encargado de los activos, como propiedad, planta y equipo, debe asegurar la integridad de estos recursos. Por lo tanto, un sistema de control interno bien estructurado asegura el cuidado, uso y funcionamiento apropiado de los distintos activos, lo que, a su vez, favorece el correcto desempeño general de la entidad.

El objetivo de esta investigación es analizar los procedimientos aplicados en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, en el año 2023. A través de este estudio, se busca identificar posibles deficiencias en los procesos y procedimientos existentes, proponer recomendaciones para su mejora y contribuir así a fortalecer la gestión administrativa y financiera de la entidad en beneficio de la comunidad que representa.

Planteamiento del Problema

A nivel internacional, Hernández et al. (2019), afirman que a lo largo del tiempo, los seres humanos han sentido la necesidad de controlar los bienes que poseen y clasificarlos de acuerdo a sus necesidades o beneficios. Con el incremento en el valor o la cantidad de estos bienes, también aparecieron fraudes y engaños. Por esta razón, surgió la idea de implementar un sistema para monitorear los bienes, con el objetivo de prevenir tales situaciones. Este sistema de control ofrece un mecanismo para asegurar la integridad y transparencia en la gestión de los recursos, contribuyendo a detectar y evitar posibles irregularidades o fraudes.

En diversos países, los controles internos todavía se realizan manualmente, según lo indicado por Encalada et al. (2020). Esta práctica, aunque común en muchas organizaciones, presenta retos considerables. La ejecución manual de los controles puede complicar el proceso, ya que está expuesta a errores humanos al registrar la información. Estos errores pueden provocar una serie de incidentes en los controles que se realicen posteriormente o cuando sea necesario utilizar algún activo. Por lo tanto, depender excesivamente de métodos manuales para el control interno puede poner en riesgo la eficacia e integridad del sistema en su totalidad.

A nivel nacional, Pacheco (2023) señala que los cambios continuos en los sectores público y privado, incluidos los avances tecnológicos, impulsan a las instituciones a implementar nuevas tácticas de control administrativo en respuesta a los factores externos que las influyen. Estos cambios exigen una respuesta rápida y efectiva de las organizaciones para mantenerse competitivas y eficientes en un entorno en constante cambio. En este contexto, el control interno se destaca como un pilar esencial para las entidades públicas y privadas que manejan recursos públicos. Desde la máxima autoridad hasta cada funcionario, la implementación efectiva de un sistema de control interno es crucial para proteger los recursos públicos y asegurar su uso adecuado y transparente.

Por otro lado, Reyna y Mendoza (2020) señalan que numerosas organizaciones experimentan deficiencias en sus procesos administrativos y financieros debido a una gestión inadecuada del control interno. Esta falta de una gestión efectiva puede

impactar negativamente la transparencia y precisión de los estados financieros, lo cual puede llevar a la dirección y a los responsables de la toma de decisiones a cometer errores. Las deficiencias en el control interno pueden manifestarse de diversas maneras, como la falta de supervisión adecuada de los procesos, la ausencia de controles internos sólidos para prevenir fraudes y errores, y la falta de claridad en la asignación de responsabilidades.

A nivel local, Torres (2023) señala que muchas organizaciones priorizan principalmente el control del talento humano, descuidando el control de los bienes de larga duración. Esta falta de atención puede conducir a una gestión deficiente de los bienes a largo plazo, lo que a su vez puede tener consecuencias significativas en la salud financiera y operativa de las empresas. Los bienes representan una parte considerable del patrimonio de una organización y su gestión adecuada es crucial para asegurar la eficiencia operativa y la rentabilidad a largo plazo. La falta de atención al control de los bienes de larga duración puede resultar en pérdidas financieras debido a la depreciación no controlada, el uso ineficiente de los recursos y la falta de mantenimiento adecuado.

Suarez (2023) destaca que la implantación de un sistema de control de los bienes es esencial para cualquier empresa u organización. Este sistema ofrece información precisa sobre el valor y el deterioro gradual de estos activos durante su ciclo de vida, lo que simplifica la toma de decisiones estratégicas para el desarrollo y la estabilidad de la entidad. Disponer de información fidedigna acerca de los bienes de larga duración capacita a la dirección y a los encargados de la toma de decisiones para realizar una evaluación más precisa del desempeño empresarial, detectar áreas susceptibles de mejora y optimizar la distribución de recursos. Además, un sistema de control de los bienes ayuda a asegurar el cumplimiento de las normativas financieras y contables, y a reducir el riesgo de fraude y desvío de activos.

La investigación efectuada en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo revela que las políticas y normativas internas referentes a la custodia y uso de los bienes de larga duración están desactualizadas, lo que dificulta la gestión y control adecuados de dichos bienes dentro de la institución. Además, se observa que el control de los

bienes se lleva a cabo de manera informal, sin la implementación de procedimientos técnicos que puedan minimizar los riesgos de pérdida.

La falta de capacitación del personal afecta negativamente a la eficiencia y efectividad de las operaciones. La ausencia de programas de formación adecuados repercute en diversas áreas, desde la gestión de recursos hasta la calidad de los servicios prestados a la comunidad.

La falta de constataciones físicas periódicas de los bienes impide la conciliación entre las cuentas auxiliares y las cuentas mayores de los activos de larga duración. Esta situación también conlleva la ausencia de un cronograma establecido para las inspecciones, lo que resulta en una falta de conocimiento sobre la ubicación final de los activos.

Estas deficiencias representan un obstáculo significativo para el logro de los objetivos organizacionales, dado que la falta de información confiable y oportuna afecta negativamente la toma de decisiones. Como resultado, se experimenta un bajo rendimiento y una escasa eficiencia en los procesos de control de bienes, lo que dificulta la gestión efectiva de los recursos.

Formulación del Problema

¿De qué manera favorece la aplicación del modelo COSO I a los procedimientos de control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo?

Sistematización

- ¿Cuáles son los fundamentos o políticas implementadas para el control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo?
- ¿Qué impacto financiero resulta de la falta de control en los bienes de larga duración?
- ¿De qué manera la ausencia de un manual de políticas y procedimientos afecta el control de los bienes de larga duración?

Objetivo General

Analizar los procedimientos de control interno mediante el sistema COSO I para la medición de la eficiencia y eficacia en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.

Objetivos Específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.
- Realizar el tratamiento contable de los bienes de larga duración conforme a las normativas contables y tributaria.
- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para la gestión en el área de bienes de larga duración

Justificación

El presente trabajo se respalda en las normativas establecidas por la Contraloría General del Estado, las cuales definen el control y gestión de los bienes de larga duración en las instituciones públicas. Además, se basa en las normativas contables vigentes, como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 16 sobre Propiedad, Planta y Equipo, las cuales establecen el tratamiento normativo de estos activos.

También se tienen en cuenta las teorías desarrolladas por diversos autores sobre el control interno de los bienes de larga duración. Estas teorías resaltan la importancia de seguir lineamientos éticos, contables, legales y financieros en la gestión de los bienes. Todo esto resulta esencial para llevar a cabo un seguimiento adecuado en las diversas áreas departamentales del GAD Parroquial de José Luis Tamayo

Este estudio es fundamental debido a la importancia de asegurar una gestión eficiente y transparente de los bienes de larga duración del GAD Parroquial. Los bienes de larga duración representan un componente significativo del patrimonio institucional y su adecuada administración no solo optimiza los recursos financieros y

materiales, sino que también reduce los riesgos de mal uso, deterioro o pérdida. Mejorar el control interno en esta área específica permitirá identificar y corregir posibles deficiencias en los procedimientos actuales, fortaleciendo así las prácticas de gobernanza y asegurando la rendición de cuentas ante la comunidad y las autoridades pertinentes. Además, una gestión eficaz de estos activos garantiza que estén disponibles para el uso comunitario y el desarrollo sostenible a largo plazo, contribuyendo de manera directa al bienestar y desarrollo de la población local en José Luis Tamayo.

Mapeo

El presente trabajo de investigación está organizado en tres capítulos, cada uno centrado en aspectos esenciales para el desarrollo del estudio. A continuación, se detallan exhaustivamente los contenidos de cada uno de ellos:

Capítulo I: Marco teórico: Este primer capítulo establece el marco teórico del estudio, esencial para fundamentar la investigación. Se realiza una revisión exhaustiva de la literatura relevante, donde se analizan fuentes bibliográficas pertinentes al tema. Esta revisión proporciona una visión actualizada y amplia de los conocimientos y avances en el área de estudio.

Capítulo II: Marco metodológico: En este capítulo se expone detalladamente la metodología empleada en el estudio. Se detalla el diseño de la investigación, el proceso de selección de la muestra, las técnicas y herramientas empleadas para la recolección de datos, y los métodos utilizados tanto para la recolección como para el análisis de dichos datos. Esta sección ofrece una comprensión completa del enfoque y los métodos utilizados para llevar a cabo la investigación.

Capítulo III: Resultados y discusión: En este capítulo se exponen los resultados del análisis de datos recolectados, incluyendo su procesamiento y tabulación. Se realiza una discusión detallada de estos resultados en relación con los objetivos de la investigación, se presentan las conclusiones obtenidas tras el análisis, resumiendo los hallazgos principales y respondiendo a las preguntas de investigación planteadas. Además, se proponen recomendaciones basadas en los resultados.

Capítulo I Marco Referencial

Revisión de Literatura

El trabajo de titulación realizado por Huancas y Landa (2022) denominado "Control interno de activos fijos y su repercusión en los estados financieros de la Empresa Servicios Petroleros y Conexos S.R.L. - Distrito La Brea, Periodo 2020-2021", tuvo como propósito evaluar cómo el control interno de los activos fijos afecta a los estados financieros de la empresa durante el periodo 2020-2021. La investigación se llevó a cabo utilizando un enfoque no experimental, cuantitativo, transeccional y explicativo. La población y muestra incluyeron los documentos contables, los procedimientos de administración, los documentos de depreciación, los documentos auxiliares y los estados financieros del periodo económico 2020-2021. Para la recolección de datos se utilizó una ficha de cotejo, complementada con el análisis vertical y horizontal de los estados financieros.

Los resultados indican que, los activos fijos se redujeron en un 14.05% en el año 2021 en comparación con el año 2020. Del mismo modo, el pasivo no corriente disminuyó en un 61.53% en el año 2021 en relación con el año 2020, debido a la eliminación de activos fijos en mal estado o inservibles. Se llegó a la conclusión que el control interno en los activos fijos tiene una repercusión que es favorable en los estados financieros.

En otro estudio llevado a cabo por Lozano et al. (2020) en su artículo científico titulado "Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota", se estableció como objetivo investigar el vínculo que hay entre el control interno y la gestión administrativa. La metodología utilizada fue de diseño no experimental, optando por recopilar datos tal como se presentan en la realidad, sin modificar ninguna variable. Se aplicó un cuestionario de preguntas la fue dirigida a 50 colaboradores de la Municipalidad Provincial de Picota.

Los resultados obtenidos indicaron una relación baja entre el control interno y la gestión administrativa, medida mediante el coeficiente de correlación Rho de Spearman. El valor resultante fue de $r = 0,085$, el cual no resultó significativo ($0,559 > 0,05$). En conclusión, se determinó que el control interno no es considerado importante por los colaboradores de la mencionada entidad, según los hallazgos del estudio.

Según Huiman (2022) en su artículo científico titulado "El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática", el objetivo fue recopilar datos descriptivos de varios autores de revistas relacionadas con el sistema de control interno en la gestión pública. Para alcanzar este objetivo, se aplicó un enfoque metodológico cualitativa, se hizo uso de artículos de diversas revistas de administración, economía y mandato público. También se consideraron fuentes adicionales como las directrices publicadas por la Contraloría General de la República del Perú sobre el control interno en las entidades públicas. El período de revisión abarcó desde enero hasta marzo de 2022.

Los resultados obtenidos indican que el control interno es crucial para el funcionamiento adecuado de las entidades en la gestión pública, y su falta de control puede ocasionar fracasos o incluso retrasos en las operaciones estratégicas. Se concluye que las entidades públicas que han implementado el control interno han obtenido resultados positivos, mejorando sus procesos misionales y reduciendo los riesgos de error y fraude.

El autor Orellana (2020), en su tesis titulada "Diseño de un plan de control interno para los activos fijos de la empresa Proexpo S.A.", el propósito fue examinar las normativas y prácticas vigentes de control interno de los activos de la empresa con el fin de detectar las deficiencias resultantes de la falta de monitoreo en los procedimientos de control. La problemática abordada en este estudio es la gestión ineficiente de los activos fijos. Se empleó el método empírico-analítico, que permite observar diversas situaciones relacionadas con la organización, con un enfoque cuantitativo para establecer proyecciones sobre el comportamiento del problema planteado.

Los resultados obtenidos indican que los procedimientos de adquisición, ingreso y baja de activos fijos se realizan de manera empírica, es decir, basados en la experiencia de cada empleado, debido a que no están enumerados según una secuencia lógica. Por esta razón, se implementa un manual de procedimientos de adquisición e ingreso de activos fijos para mejorar el desorden en los procesos y registrar adecuada y oportunamente dichos bienes. Este enfoque contribuye a fortalecer el control interno de la empresa, promoviendo una gestión más eficiente y transparente de sus activos fijos.

Reyna y Mendoza (2020), en su artículo científico titulado "El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020", se propusieron evaluar el control interno en el control de la verificación física de inventarios y bienes de administración en el Gobierno Provincial de Manabí. La investigación se llevó a cabo mediante un enfoque mixto, no experimental, transeccional y descriptivo, respaldado por el método deductivo y la investigación documental.

Los resultados obtenidos revelaron que el personal encargado de los inventarios carece de conocimientos sobre los procedimientos de constatación física establecidos en las Normas de Control Interno. Se encontró que la constatación física de inventarios se realiza de manera periódica, y la de bienes de larga duración se lleva a cabo anualmente. A partir de estos hallazgos, se diseñó un manual de políticas y procedimiento para el manejo de inventarios con la finalidad de mejorar el flujo de actividades.

Por último, Miranda (2023), en su estudio titulado " Control interno en el área de bienes de larga duración de la empresa Educación Continua STECOM S.A.S. en el cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023 ", tuvo como objetivo analizar los bienes de larga duración acorde a las normativas contables para instaurar un adecuado control dentro de la empresa. Esta investigación empleó un enfoque descriptivo con métodos cualitativos y cuantitativos, utilizando técnicas bibliográficas, inductivas, deductivas y analíticas. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de entrevista con una guía aplicada al gerente general y la contadora, junto con la matriz COSO I dirigida al personal administrativo, evaluando diversos indicadores para una interpretación precisa de la situación de los activos de la empresa. Se llegó a la conclusión de que existe un déficit en la administración y desempeño de los bienes, por lo que se recomienda aplicar un manual de políticas y procedimientos elaborado para enmendar y optimizar las actividades.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno en Bienes de Larga Duración

Según Calle y Erazo (2021), constituye un conjunto de prácticas y procedimientos diseñados para abordar los desafíos peculiares inherentes a los activos tangibles que ostentan una vida útil prolongada. Estos procedimientos, que abarcan desde la fase de adquisición hasta la disposición final de los activos, se erigen como guardianes de su valor y utilidad a lo largo del tiempo. En este sentido, el control interno engloba una mezcla de controles preventivos y detectivos, que van desde la minuciosa evaluación de proveedores hasta la detallada inspección de la calidad de los activos adquiridos, así como el monitoreo continuo de su rendimiento y condiciones físicas.

Por otro lado, Miranda (2023) profundizan en la idea de que el control interno en bienes de larga duración trasciende la mera gestión operativa y financiera de los activos, implicando una constante evaluación de la eficiencia y efectividad de los procesos asociados con su ciclo de vida. Esto conlleva una revisión periódica de los procedimientos de mantenimiento, la implementación de tecnologías emergentes para optimizar el desempeño de los activos y la detección temprana de posibles desviaciones o irregularidades que pudieran comprometer la integridad de los registros financieros y la valoración adecuada de los activos en los estados financieros de la organización.

Desde una perspectiva más amplia, Rojas y Morgan (2021) postulan que el control interno en bienes de larga duración debe estar estrechamente alineado e integrado con los sistemas de control interno globales de la organización. Esto implica una efectiva coordinación entre diversas áreas funcionales y niveles jerárquicos para garantizar la coherencia en la aplicación de políticas y procedimientos relativos a la gestión de activos de larga duración. Además, esta integración facilita la estandarización de prácticas y la difusión de las mejores prácticas en toda la organización, aspectos fundamentales para optimizar la eficiencia y la eficacia en la gestión de estos activos.

Finalmente, Suárez (2023) resalta la importancia de considerar no solo los aspectos operativos y financieros, sino también los impactos ambientales, sociales y de gobernanza en el control interno de bienes de larga duración. Esto implica la inclusión de factores como el impacto ambiental de los activos, su contribución a los objetivos de sostenibilidad de la organización y su alineación con los principios de responsabilidad social corporativa. En un contexto donde la conciencia sobre la sostenibilidad y la ética empresarial está en constante crecimiento, este enfoque integral del control interno en bienes de larga duración emerge como un elemento fundamental para salvaguardar la reputación y la licencia social para operar de la organización a largo plazo.

Control Interno.

El control interno puede ser abordado desde dos perspectivas: como un plan y como una estrategia integral dentro de una organización. Según lo mencionado por Pereira (2019), el control implica cualquier acción realizada por la administración de una empresa con el propósito de garantizar la eficacia y eficiencia en el uso de los recursos. Desde la perspectiva de un plan, el control interno alude a los procedimientos, políticas y sistemas establecidos por la empresa para supervisar y regular sus operaciones, asegurando el cumplimiento de objetivos y la mitigación de riesgos. Por otro lado, desde la perspectiva de una estrategia integral, el control interno se integra en todas las actividades y procesos de la organización, formando parte fundamental de su cultura organizacional y su enfoque hacia la gestión eficaz y responsable.

A lo largo del tiempo, el concepto de control interno ha sido definido desde diversos enfoques. De acuerdo con Pérez y Badajoz (2022), las acciones de control se traducen en normas de aplicación obligatoria, esenciales para identificar problemas potenciales, superar ineficiencias y permitir a los administradores tomar decisiones precisas frente a situaciones que puedan afectar a la empresa. Esta perspectiva destaca la importancia de establecer un marco normativo sólido que guíe las actividades de control dentro de la organización, proporcionando un conjunto de directrices claras y consistentes que faciliten la detección y corrección de desviaciones o irregularidades.

Según Grajales et al. (2022), su correcta aplicación y uso son fundamentales para alcanzar los objetivos establecidos. Esta perspectiva resalta la importancia del control interno como un mecanismo para asegurar la eficacia y la eficiencia en la operación de la empresa, así como para salvaguardar sus recursos contra posibles riesgos y amenazas. Al promover la transparencia, la rendición de cuentas y la mitigación de riesgos, el control interno contribuye a fortalecer la gestión organizacional y a crear un entorno propicio para el logro de los objetivos planteados por la empresa.

Importancia.

En cuanto a su importancia, Calle y Erazo (2021) destacan que el control interno es fundamental para la administración, ya que ninguna actividad administrativa puede planearse, organizarse o ejecutarse sin un adecuado control. Constituye procedimientos controlados por la organización para garantizar su correcto funcionamiento. Desde esta perspectiva, el control interno se convierte en un pilar esencial para la gestión eficaz de una empresa, ya que proporciona un marco estructurado de políticas, procedimientos y controles que aseguran la efectividad y la eficiencia en todas las actividades organizativas.

Objetivos.

Respecto a los objetivos del control interno, Estupiñán (2021) destaca varios aspectos esenciales, incluyendo la protección de los activos, la verificación de la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos, el fomento del cumplimiento de políticas establecidas y la consecución de metas y objetivos programados. Estos objetivos reflejan la amplia gama de funciones que cumple el control interno dentro de una organización. Al proteger los activos, el control interno ayuda a prevenir pérdidas financieras y garantiza el uso eficiente de los recursos. La verificación de la razonabilidad y confiabilidad de los informes asegura la transparencia y precisión de la información financiera y administrativa, lo que es crucial para la toma de decisiones informadas.

Finalidad.

La finalidad del control interno es colaborar con la institución para alcanzar sus objetivos y metas establecidas, previniendo posibles deficiencias o riesgos futuros mediante el uso adecuado de procesos que garanticen la seguridad y la integridad de la situación financiera de la empresa. Además, ayuda a la entidad a alcanzar sus metas de desempeño y rentabilidad, al mismo tiempo que informa sobre la pérdida de recursos. Garantiza la fiabilidad de la información financiera y certifica el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes, lo que contribuye a evitar la pérdida de prestigio y otras consecuencias adversas para la empresa. (López, 2021).

Componentes COSO I.

El control interno es un elemento crucial dentro de las organizaciones, ya que proporciona un marco estructurado para garantizar que se cumplan los objetivos establecidos y que los riesgos sean gestionados de manera efectiva. Para comprender en profundidad los componentes del control interno, es esencial examinar las diferentes dimensiones que lo componen. Según Orozco (2022) el control interno se compone de cinco componentes principales:

El primero de estos componentes es el ambiente de control, que se refiere al tono general de una organización en lo que respecta a la importancia del control interno y la ética en todas las operaciones. Este componente establece el contexto en el que operan los demás componentes del control interno, influyendo en la actitud y comportamiento de los empleados hacia el cumplimiento de los objetivos de la organización.

La evaluación de riesgos es otro componente fundamental del control interno. Consiste en la identificación y evaluación de los riesgos que enfrenta una organización en la consecución de sus objetivos, así como en el desarrollo de estrategias para mitigar estos riesgos. Este componente ayuda a la organización a anticipar y gestionar los posibles obstáculos que puedan surgir en su camino hacia el logro de sus metas.

Las actividades de control son los procedimientos y políticas diseñados para garantizar que las operaciones de la organización se lleven a cabo de manera eficiente

y efectiva, y que se cumplan las políticas establecidas por la dirección. Estas actividades pueden incluir controles financieros, operativos y de cumplimiento, y están destinadas a minimizar los riesgos y garantizar la integridad de los procesos organizacionales.

La información y comunicación son componentes esenciales del control interno que implican la transmisión oportuna y precisa de información relevante dentro de la organización. Esto incluye la comunicación de políticas y procedimientos, así como la difusión de información financiera y operativa importante a todas las partes interesadas pertinentes.

Finalmente, la supervisión es el componente del control interno que implica la evaluación continua de los otros componentes para garantizar su efectividad. Esto puede incluir revisiones internas, auditorías independientes y evaluaciones periódicas realizadas por la dirección y otras partes interesadas para asegurar que el control interno esté funcionando como se espera (Orozco, 2022).

Métodos de Evaluación de Control Interno.

Los métodos de evaluación del control interno, como se menciona en las investigaciones de Santillana (2018), son fundamentales en el proceso de auditoría de una organización. Estos métodos, utilizados por el auditor, son cruciales para determinar el grado de confianza que puede depositarse en los sistemas de control interno de la entidad. Además, ayudan a definir la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar. Al evaluar el control interno, el auditor busca comprender cómo se diseñan y operan los controles internos relevantes para identificar y evaluar los riesgos de error material en los estados financieros.

Por otro lado, Orrala (2022) también enfatiza la importancia de estos métodos en la evaluación del control interno. Destaca que son herramientas esenciales para comprender cómo se ejecutan los procesos dentro de la organización y para detectar posibles fallos mediante la revisión de protocolos y procedimientos. Estos métodos permiten al auditor obtener una visión detallada de cómo se implementan y operan los controles internos en la entidad, lo que facilita la identificación de áreas de mejora y

la mitigación de riesgos. Al revisar meticulosamente los protocolos y procedimientos establecidos, el auditor puede evaluar la eficacia de los controles internos existentes y determinar si están diseñados y operan de manera efectiva para alcanzar los objetivos de la organización y salvaguardar sus activos.

Siguiendo la línea de investigación de Campoverde y Caguana (2022) se identifican varios métodos de evaluación del control interno, entre los cuales se destacan el método descriptivo, el método de cuestionarios y el método de flujograma. Estos métodos proporcionan al auditor una visión detallada de los procesos y procedimientos de control interno en la organización. En conjunto, estos métodos proporcionan al auditor las herramientas necesarias para realizar una evaluación exhaustiva y efectiva del control interno en la organización, identificando áreas de riesgo y oportunidades de mejora que contribuyan a fortalecer la gestión de la empresa.

Método Descriptivo.

En cuanto al método descriptivo Gutiérrez et al. (2020) lo describen como la explicación por escrito de los procedimientos necesarios para llevar a cabo diferentes operaciones específicas de control. Este enfoque permite una descripción exhaustiva y clara de los procesos de control, lo que facilita su comprensión y aplicación por parte del personal responsable de su ejecución. Al utilizar el método descriptivo, se documentan de manera sistemática los pasos y procedimientos que deben seguirse para llevar a cabo las operaciones de control, lo que ayuda a garantizar su consistencia y efectividad. Además, esta narrativa puede servir como una guía práctica para el personal involucrado en la implementación y ejecución de los controles, ayudándoles a entender claramente sus responsabilidades y los pasos que deben seguir para cumplir con los objetivos de control establecidos.

Método de Cuestionario.

Gutiérrez et al. (2020) señalan que antes de su aplicación, es esencial establecer una serie de preguntas sobre aspectos básicos de la evaluación del control. Luego, se obtienen respuestas para identificar las posibles debilidades en el entorno de control. Este enfoque refleja la importancia de una planificación cuidadosa y estructurada en el proceso de evaluación del control interno. Al formular preguntas pertinentes sobre

aspectos clave del control interno, los auditores pueden dirigir su atención hacia áreas específicas que pueden requerir una evaluación más detallada. Estas preguntas pueden abordar diversos aspectos del control interno, como la estructura organizativa, las políticas y procedimientos establecidos, la segregación de funciones, el ambiente de control, y el monitoreo y la supervisión de las actividades operativas y financieras. Al obtener respuestas a estas preguntas, los auditores pueden identificar posibles debilidades en el entorno de control que puedan afectar la eficiencia y efectividad de las actividades de la entidad, así como la fiabilidad de la información financiera producida por la empresa.

Método de Flujograma.

Por su parte, Quijosaca (2022) destaca que el método de flujograma se representa gráficamente. Al elaborarlo, el autor debe plasmar la información y los documentos procesados utilizando una simbología estándar para asegurar una interpretación única y clara. Esta representación visual permite una comprensión rápida y precisa de los procesos de control interno, identificando claramente las secuencias de actividades, los puntos de decisión y las interacciones entre los diferentes elementos del sistema de control. El uso de una simbología estándar en el flujograma garantiza que todas las personas involucradas en el proceso de control interno puedan interpretar de manera consistente y uniforme la información presentada. Además, el flujograma facilita la identificación de posibles áreas de mejora o ineficiencia en los procesos de control, así como la detección de posibles riesgos o puntos críticos que requieran atención adicional.

Propiedad, Planta y Equipo.

Las propiedades, planta y equipo (PPE) son elementos vitales en la estructura de una empresa, representando activos tangibles necesarios para su funcionamiento, según la Universidad EAFIT (2024), estos recursos son utilizados en diversas áreas, desde la producción y suministro de bienes y servicios hasta fines administrativos, con la proyección de ser empleados durante múltiples períodos económicos, lo que enfatiza su relevancia a largo plazo en las operaciones empresariales. La importancia de las propiedades, planta y equipo radica en su contribución al proceso productivo y operativo de la empresa. Estos activos representan inversiones significativas que

requieren una gestión cuidadosa y un control interno efectivo para garantizar su uso eficiente y su mantenimiento adecuado.

De acuerdo con Vásconez (2022), los activos de Propiedades, Planta y Equipo (PPE) son elementos fundamentales en el proceso productivo de una empresa. Estos activos no están destinados a ser vendidos, sino que adquieren una importancia significativa dentro de la organización. Su papel es crucial en las operaciones corporativas, ya que representan bienes o derechos esenciales para el funcionamiento y la producción de la empresa. La gestión adecuada de estos activos es fundamental para garantizar la continuidad y el éxito a largo plazo de la organización

Asimismo, Calle y Erazo (2021) definen los activos de PPE como bienes tangibles o intangibles empleados en la realización de actividades operativas o administrativas que generan beneficios económicos. Es esencial destacar que estos activos no están destinados a ser vendidos, lo que resalta su papel fundamental en la creación de valor y en el desarrollo sostenible de la empresa a largo plazo. La importancia de los activos de PPE radica en su contribución directa a las operaciones y al rendimiento financiero de la empresa.

Reconocimiento Inicial.

Según Tello et al. (2019), en su libro de contabilidad general, es esencial que todas las organizaciones inviertan en bienes necesarios para su operación regular. Para que estos bienes se reconozcan como activos, deben cumplir con varias especificaciones:

- El activo debe ser propiedad de la empresa y esta debe tener control total sobre él.
- El costo del activo debe poder ser medido de manera confiable.
- El activo debe producir ganancias futuras.
- El bien debe estar dirigido solo a la producción o abastecimiento de bienes y servicios.
- La utilización del activo debe extenderse por más de un período contable.

Codificación.

Según García y Cedeño (2019) la codificación de Propiedad, Planta y Equipo implica asignar códigos a los activos para mejorar su identificación y localización. La aplicación de este sistema mejora la gestión eficiente de estos activos, ya que implica reconocer y clasificar cada bien, crear una base de datos con la descripción del activo y reportar cualquier novedad durante la verificación física de los mismos.

Depreciación.

Según Gámez et al. (2018), se define como la pérdida de valor de un activo, lo cual impacta directamente en los recursos financieros de la entidad. El cálculo del valor a depreciar se basa en la vida útil del activo, el método de depreciación empleado y los porcentajes establecidos por la entidad, los cuales deben cumplir con la normativa legal vigente.

Fundamentos Legales

Constitución de la República del Ecuador

La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (Constitución de la República del Ecuador, 2008, p. 114).

Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 16

Establecer el tratamiento contable de la Propiedad, planta y equipo. Los principales problemas que presenta la contabilidad de la Propiedad, planta y equipo son el momento de activación de las adquisiciones, la determinación del importe en libros y los cargos por depreciación del mismo que deben reconocerse (NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo, 2001, p. 4).

Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público

Este Reglamento rige para todos los servidores/as y las personas que, en cualquier forma o a cualquier título, trabajen, presten servicios o ejerzan un cargo, función o dignidad en el sector público; así como para las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, de conformidad a lo señalado en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en lo que fuere aplicable, a cuyo cargo se encuentre la administración, custodia, uso y cuidado de los bienes e inventarios del Estado (Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público, 2018, p. 5).

Norma Internacional de Auditoría (NIA 400)

La NIA 400, constituye el compendio de lineamientos para comprender los procesos contables y administrativos del control interno de las entidades públicas, con el fin de identificar los componentes importantes del riesgo dentro de la institución, como son el riesgo inherente, detención y de control, con el fin que el auditor use estos procedimientos para optimizar la recolección de información. (NIA 400, 2009)

Capítulo II Metodología

Diseño de la Investigación

Enfoque

El estudio de investigación adopta un enfoque cuantitativo, desde la perspectiva de Niño (2019) la investigación cuantitativa se centra en la "cantidad", lo que implica que su enfoque principal reside en la medición y el cálculo de datos. Su objetivo principal es medir variables en relación con magnitudes específicas. (p. 28). Este método ayudará a comprender la situación actual de la empresa mediante datos numéricos, los cuales serán analizados y presentados mediante gráficos y tablas que se relacionen directamente con la variable de estudio.

Alcance

Además, el estudio se realizó con un alcance descriptivo. De acuerdo con Monroy y Nava (2018), Este enfoque implica detallar, registrar, evaluar y comprender la naturaleza actual, así como la composición o procesos de los fenómenos. El énfasis se centra en las conclusiones predominantes o en la manera en que una persona, grupo o cosa opera o funciona en el presente. (p. 104)

El uso del método descriptivo resulta crucial, ya que permite analizar detalladamente los procesos que intervienen en las actividades del entorno, mediante la recopilación de datos de manera precisa y detallada, lo que facilita el análisis y comprensión del trabajo realizado.

Diseño

Se optó por un diseño de investigación no experimental, dado que no se realizó manipulación de la variable de estudio. En su lugar, se observaron los hechos relacionados con el objeto de estudio para posteriormente analizarlos y llegar a conclusiones y recomendaciones pertinentes, además tiene un corte transversal debido a que la recolección de datos se la realizara durante un periodo específico de tiempo.

Métodos de la Investigación

Método Deductivo

Se aplicó el método deductivo, este método deductivo es un proceso lógico en el cual se deducen conclusiones a partir de ciertas premisas. Se trata estrictamente de un método de demostración, ya que parte de una afirmación considerada verdadera. (Pérez et al., 2020). En este caso, el proceso comenzó con la identificación de la problemática y continuó con el estudio del control de los bienes de larga duración. En el desarrollo del trabajo, se identificaron los componentes del instrumento COSO I, los cuales fueron utilizados para evaluar el control y la gestión de los bienes de larga duración en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo.

Método Analítico

El método analítico es un enfoque de investigación que descompone un problema en partes más pequeñas y manejables para comprenderlo mejor. Implica el examen detallado de componentes individuales para comprender cómo interactúan y contribuyen al conjunto del fenómeno estudiado (Monroy & Nava, 2018). Este método permitió examinar a fondo los diversos procedimientos de control interno relacionados con los activos de larga duración. Esto facilitó la identificación de las causas y consecuencias involucradas, lo que a su vez posibilitó la formulación de recomendaciones dirigidas a mejorar de manera constante la gestión de estos activos.

Método Bibliográfico

Así mismo se empleó el método bibliográfico, dado que se reconoce la relevancia de la revisión literaria como fundamento del estudio propuesto. Este método consiste en recopilar, examinar y sintetizar la información relevante de diversas fuentes bibliográficas para abordar un tema específico de estudio. Este método es fundamental en la investigación académica y científica, ya que permite contextualizar el tema, profundizar en el conocimiento existente y respaldar las afirmaciones con evidencia proveniente de fuentes confiables. (Niño, 2019)

Población y Muestra

Población

La población objeto de estudio comprende a todos los servidores que forman parte del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, los cuales suman un total de 20 trabajadores. Estos empleados desempeñan diversas funciones dentro de la entidad, las cuales se detallan a continuación:

Tabla 1.

Población del GAD Parroquial de José Luis Tamayo

Área	Cargo	Cantidad	Total	Porcentaje
Dirección general	Presidente	1	5	25%
	Vicepresidenta	1		
	Vocales principales	3		
Administrativo	Contador	1	9	45%
	Secretaria	1		
	Coordinadora de Proyectos Sociales	1		
	Técnico de Compras públicas	1		
	Guardalmacén	1		
	Técnica de Talento Humano	1		
	Técnica de Planificación	1		
	Asistente Administrativo	1		
	Facilitador Puntos Digitales Gratuitos	1		
	Operativa	Personal de Servicios Generales		
Personal de mantenimiento		5		
Total			20	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Muestra

Dado que la investigación se lleva a cabo con una población finita, se ha optado por utilizar un muestreo por conveniencia. Esto garantizará que la recopilación de información sea representativa y pertinente para el objeto de estudio. Se seleccionó al personal administrativo que están directamente involucrados en la gestión de los bienes de larga duración.

Tabla 2.

Muestra de estudio

Área	Cargo	Cantidad	Total	Porcentaje
Dirección general	Presidente	1	1	14%
Administrativo	Contador	1	6	86%
	Asistente Administrativa	1		
	Técnico de Compras públicas	1		
	Técnica de Talento Humano	1		
	Técnico de Planificación	1		
	Guardalmacén	1		
			7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Recolección y Procesamiento de Datos

Para el desarrollo de esta investigación, se hizo uso de la encuesta como métodos de recolección de datos, dirigida a los departamentos de administración y financiero, se centró en obtener datos cuantitativos para identificar falencias, irregularidades y problemas en el área de inventarios. Esta encuesta constó de 8 preguntas, utilizando la escala de Likert con opciones de respuesta que abarcan desde "siempre" hasta "nunca". Posteriormente, se utilizó el cuestionario del modelo de control interno COSO I para evaluar el control interno, nivel de confianza y riesgo en el área de bienes de larga duración. Este cuestionario, dirigido al personal del área de bienes de larga duración, consistió en 10 preguntas por cada componente del COSO I, lo que totalizó 50 preguntas. El objetivo fue identificar inconsistencias y proporcionar recomendaciones para mejorar la eficiencia en los procesos internos de la empresa.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Análisis de la Encuesta

Pregunta 1: ¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la eficacia del control interno en la gestión de los bienes de larga duración?

Tabla 3:

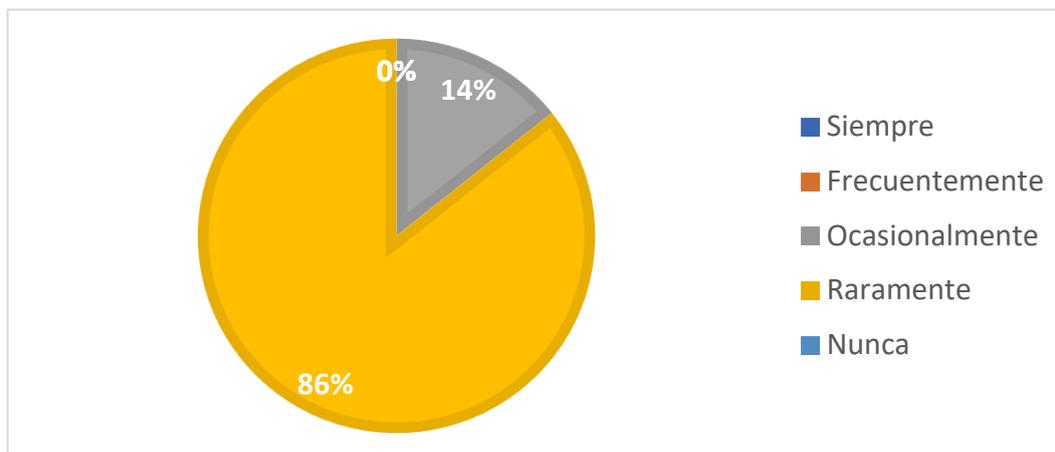
Realización de auditorías internas

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	1	14%
Raramente	6	86%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 1.

Realización de auditorías internas



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

Las auditorías internas para evaluar la eficacia del control interno en la gestión de los bienes de larga duración son muy poco frecuentes. Según los datos proporcionados, el 86% de los encuestados indica que estas auditorías se realizan raramente, mientras que solo el 14% menciona que se realizan ocasionalmente. Esto puede implicar riesgos en la gestión y protección de los bienes de larga duración debido a la falta de monitoreo continuo y adecuado.

Pregunta 2: ¿Se actualizan las políticas y normativas internas para la custodia y uso de los bienes de larga duración?

Tabla 4:

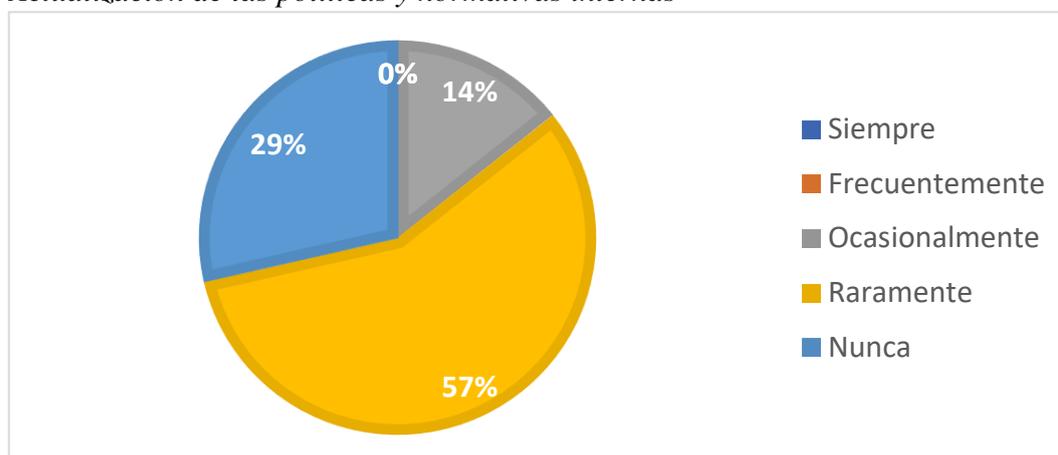
Actualización de las políticas y normativas internas

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	1	14%
Raramente	4	57%
Nunca	2	29%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 2.

Actualización de las políticas y normativas internas



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

La mayoría de los encuestados indican que las políticas y normativas internas para la custodia y uso de los bienes de larga duración se actualizan raramente (57%). Sin embargo, un porcentaje significativo menciona que estas actualizaciones son inexistentes (29%). Esta distribución sugiere que, aunque existe cierto nivel de atención a la actualización de políticas y normativas, aún queda margen de mejora en términos de frecuencia y consistencia en la revisión y modificación de estas directrices internas. La falta de actualización regular puede resultar en lagunas en los procedimientos de custodia y uso de los bienes de larga duración, lo que potencialmente podría aumentar los riesgos asociados con su manejo inadecuado.

Pregunta 3: ¿Se aplican procedimientos técnicos formales para el control de los bienes?

Tabla 5:

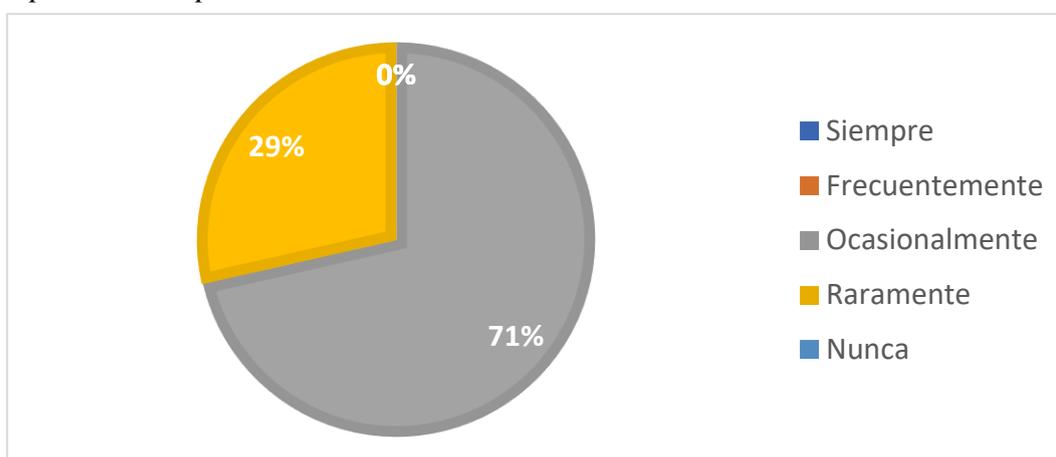
Aplicación de procedimientos técnicos

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	5	71%
Raramente	2	29%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 3.

Aplicación de procedimientos técnicos



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

La mayoría de los encuestados indican que los procedimientos técnicos formales para el control de los bienes y la minimización de los riesgos de pérdida se aplican ocasionalmente (71%). Sin embargo, un porcentaje significativo menciona que estos procedimientos se aplican raramente (29%), y no hay reportes de aplicación constante o regular. Esta distribución sugiere que, aunque existe cierta atención a la implementación de procedimientos técnicos formales, aún hay una falta de consistencia en su aplicación. La ausencia de una aplicación regular de estos procedimientos puede aumentar el riesgo de pérdida de bienes y la falta de control sobre su manejo.

Pregunta 4: ¿Se establecen responsabilidades claras y definidas para la gestión y control de los bienes de larga duración?

Tabla 6:

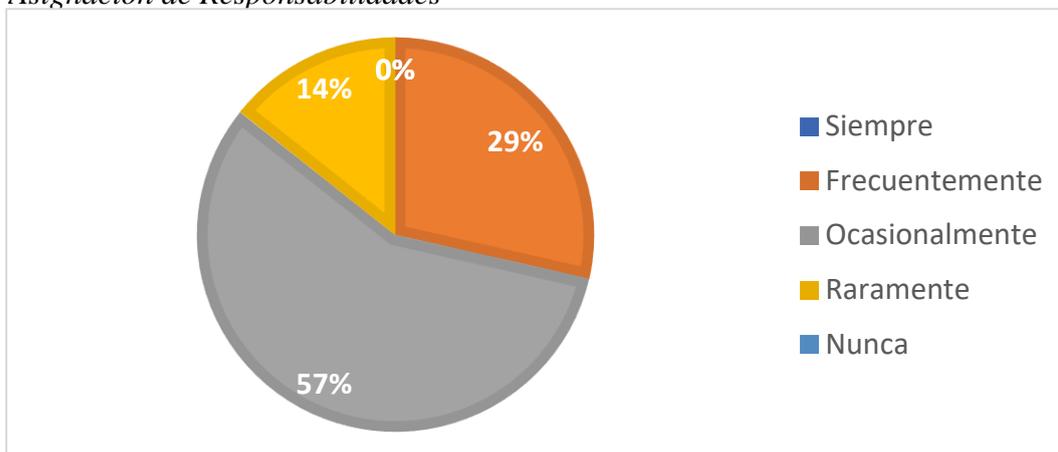
Asignación de Responsabilidades

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	2	29%
Ocasionalmente	4	57%
Raramente	1	14%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 4.

Asignación de Responsabilidades



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

Se puede concluir que las responsabilidades para la gestión y control de los bienes de larga duración no están claramente establecidas en la mayoría de los casos. Con un 57% de respuestas indicando que estas responsabilidades son ocasionalmente establecidas y un 29% indicando que son frecuentemente establecidas, queda evidente que existe una falta de claridad en este aspecto en la mayoría de las situaciones evaluadas. Esta falta de definición puede llevar a inconsistencias en la gestión de los activos de larga duración, lo que a su vez puede resultar en ineficiencias operativas y potencialmente en pérdidas económicas.

Pregunta 5: ¿Se capacita al personal sobre el manejo adecuado de los bienes de larga duración y sobre los procedimientos internos establecidos?

Tabla 7:

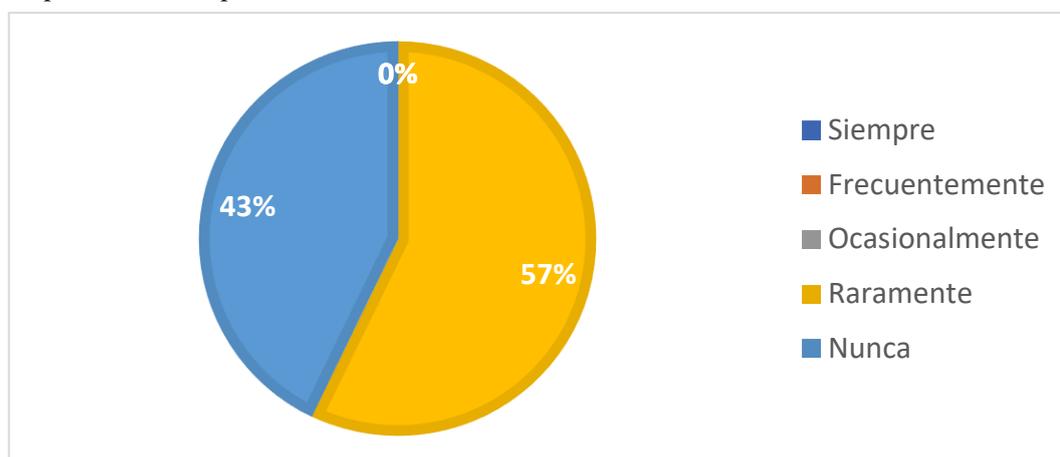
Capacitación al personal

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	4	57%
Nunca	3	43%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 5.

Capacitación al personal



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

La capacitación del personal sobre el manejo adecuado de los bienes de larga duración y los procedimientos internos establecidos es rara en la mayoría de los casos, con un 57% de respuestas indicando esta frecuencia. Sin embargo, es preocupante observar que un 43% de los encuestados afirman que nunca se brinda capacitación en este aspecto. Esta falta de capacitación constante podría conducir a una gestión ineficiente de los activos de larga duración y aumentar el riesgo de pérdida o deterioro de los mismos.

Pregunta 6: ¿Se llevan a cabo constataciones físicas de los bienes de larga duración para conciliar las cuentas auxiliares y las mayores?

Tabla 8:

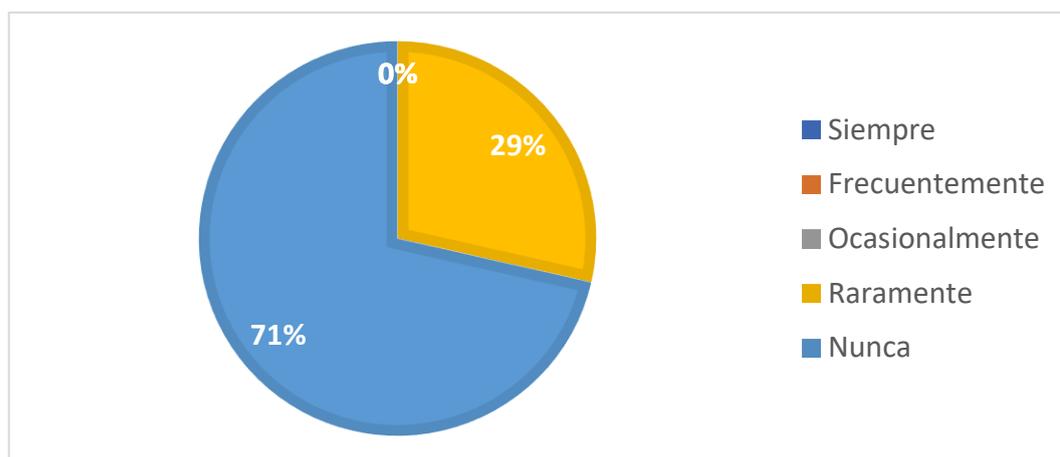
Realización de constataciones físicas

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	2	29%
Nunca	5	71%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 6.

Realización de constataciones físicas



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

La realización de constataciones físicas de los bienes de larga duración para conciliar las cuentas auxiliares y las mayores es una práctica poco común o casi inexistente en la muestra analizada. Con un 71% de las respuestas indicando que nunca se realizan estas constataciones y un 29% indicando que raramente se hacen, se sugiere que existe una falta de atención o seguimiento en este aspecto dentro de las prácticas de gestión de los bienes de larga duración. Esto podría derivar en posibles discrepancias entre las cuentas auxiliares y las mayores, lo que podría afectar la integridad y precisión de los registros contables.

Pregunta 7: ¿Se documentan de manera adecuada las actas de entrega y recepción de bienes muebles e inmuebles?

Tabla 9:

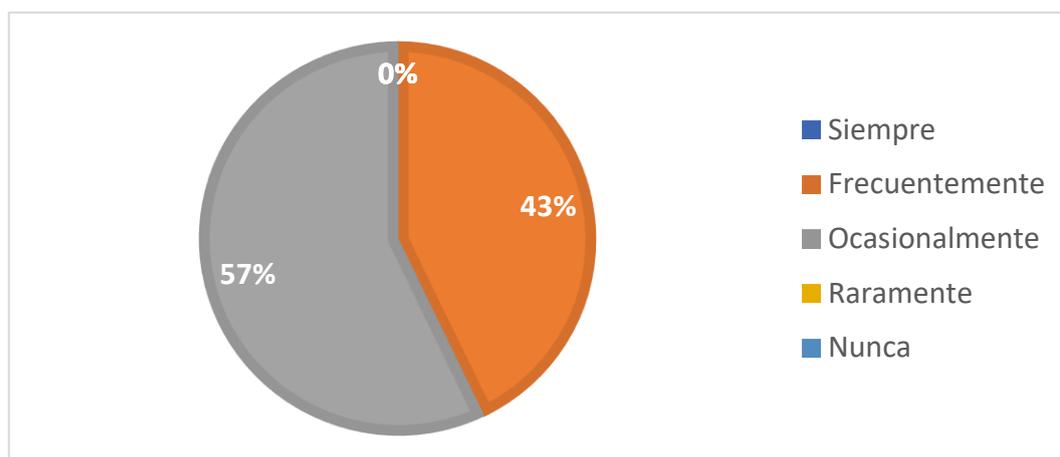
Documentación de las actas de entrega y recepción

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	3	43%
Ocasionalmente	4	57%
Raramente	0	0%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 7.

Documentación de las actas de entrega y recepción



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

Existe una tendencia preocupante hacia la falta de documentación adecuada en las actas de entrega y recepción de bienes muebles e inmuebles. Con un 57% de respuestas que indican que esta documentación se realiza solo ocasionalmente y un 43% que indica que se hace frecuentemente, sugiere que hay margen significativo para mejorar en este aspecto. La falta de documentación adecuada puede llevar a confusiones, disputas y problemas legales en el futuro, lo que resalta la importancia de implementar procesos más rigurosos para garantizar una documentación completa y precisa en todas las transacciones de bienes.

Pregunta 8: ¿Se lleva a cabo un mantenimiento regular de los activos para garantizar su eficiencia y durabilidad?

Tabla 10:

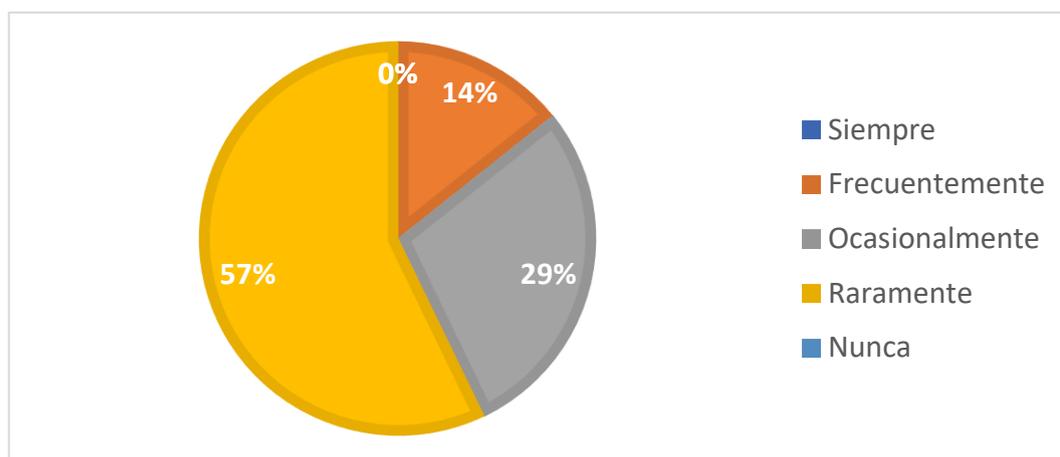
Realización de mantenimientos

	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	0	0%
Frecuentemente	1	14%
Ocasionalmente	2	29%
Raramente	4	57%
Nunca	0	0%
Total	7	100%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 8:

Realización de mantenimientos



Elaborado por: Luis Floreano

Análisis

El mantenimiento regular de los activos no se lleva a cabo de manera consistente. La mayoría de los encuestados (57%) indicaron que el mantenimiento se realiza raramente, seguido por el 29% que lo hace ocasionalmente. Solo el 14% afirmó realizar el mantenimiento frecuentemente, lo que sugiere que existe una falta de atención periódica a la eficiencia y durabilidad de los activos. Esta falta de mantenimiento regular puede tener consecuencias negativas en términos de costos de reparación, vida útil de los activos y eficiencia operativa.

Análisis de COSO I

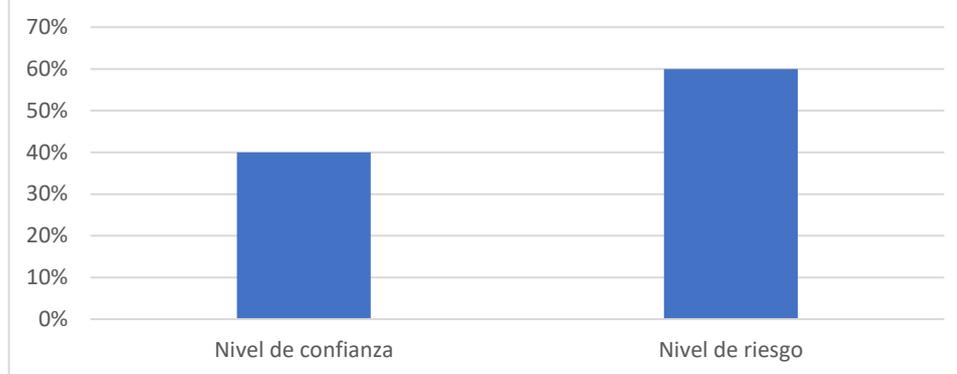
Para abordar el análisis del control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, se utilizó el marco del instrumento COSO I, el cual se estructuró en 10 ítems por cada uno de los componentes del COSO. Este enfoque permitió evaluar el nivel de riesgo y confianza en relación con los procesos y actividades realizadas en dicha área.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Periodo: 2023			Elaborado por: Luis Floreano			
Aplicado al: Área Administrativa			Responsable: Sr. Juan Carlos Perero			
1. AMBIENTE DE CONTROL						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿La institución cuenta con manuales de funciones y procedimientos establecidos?		X		Se ha retrasado la formalización de manuales de funciones y procedimientos debido al cambio de autoridades.	0
2	¿Las políticas establecidas en la institución están alineadas con los objetivos organizacionales?	X				1
3	¿Existe una estructura organizativa definida en la institución?	X				1
4	¿La institución tiene un plan estratégico formalmente establecido?		X		Falta de recursos dedicados a la planificación a largo plazo.	0
5	¿En la administración se asignan responsabilidades y se delega autoridad de manera efectiva para alcanzar los objetivos?	X				1
6	¿La empresa cuenta con personal adecuado para el control de los bienes de larga duración?		X		La empresa no cuenta con personal que este debidamente capacitado en el manejo de los bienes.	0
7	¿Existen políticas o procedimientos establecidos para el control y administración de bienes en la empresa?		X		Se ha retrasado la formalización de manuales de funciones y procedimientos debido al cambio de autoridades.	0
8	¿La empresa dispone de un área dedicada a la administración de los bienes de larga duración?	X				1
9	¿Se proporciona capacitación al personal para el manejo y control de los bienes de larga duración?		X		Hay presupuestos limitados destinados a la capacitación.	0
10	¿Se lleva a cabo la evaluación del desempeño del personal para el cumplimiento de los objetivos?		X		Falta de herramientas adecuadas para realizar estas evaluaciones.	0
TOTAL						4

Tabla 11:*Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	4
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	40%
Nivel de Riesgo	60%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 9:*Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control*

Elaborado por: Luis Floreano

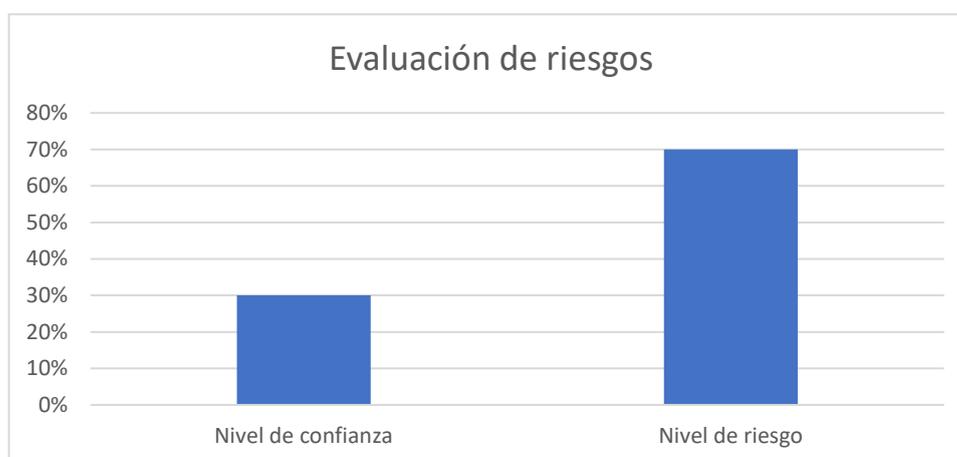
Basado en los datos proporcionados, el ambiente de control de la institución muestra una confianza del 40% y un riesgo del 60%. Aunque algunas políticas están alineadas con los objetivos organizacionales y existe una estructura organizativa definida, se identifican deficiencias significativas como la falta de manuales de funciones y procedimientos, la ausencia de un plan estratégico formal, y problemas con la asignación efectiva de responsabilidades y autoridad, especialmente en la gestión de los bienes. A pesar de contar con un área dedicada a la administración de bienes de larga duración, la falta de personal adecuado y capacitación para el manejo de estos bienes, junto con la carencia de evaluaciones de desempeño, representan riesgos críticos que podrían impactar negativamente en la eficacia operativa y en la consecución de los objetivos organizacionales, contribuyendo así al nivel de riesgo elevado del ambiente de control.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
			 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para las Comarcas...</i>			
Periodo: 2023			Elaborado por: Luis Floreano			
Aplicado al: Área Administrativa			Responsable: Sr. Juan Carlos Perero			
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿Se establecen objetivos para cada actividad desarrollada en la empresa?		X		Falta de claridad en cuanto a las metas y dirección estratégica de las actividades dentro de la empresa.	0
2	¿Se identifican los riesgos potenciales relacionados con el control de los bienes de larga duración?		X		La empresa no ha realizado una evaluación adecuada de las amenazas.	0
3	¿Existen archivos que contengan la documentación respaldando las adquisiciones de los bienes de larga duración?	X				1
4	¿Se implementan controles físicos para salvaguardar la Propiedad, Planta y Equipo?		X		No hay un control de seguridad dedicado a los bienes.	0
5	¿Se identifica cada bien en el momento de la adquisición mediante un sello o código para mantener un control de inventario?	X				1
6	¿Están asegurados los bienes de la entidad?		X		Al no identificar riesgos la empresa, se considera que no es necesario.	0
7	¿Se informa y autoriza los cambios de ubicación de los bienes de larga duración?		X		Hay falta de control sobre la ubicación y el uso de los bienes.	0
8	¿Se asegura que los bienes pertenecientes a la institución sean de uso exclusivo de la misma?	X				1
9	¿Se han identificado riesgos externos que puedan afectar los registros y procedimientos en los activos?		X		La empresa no toma en consideración las amenazas potenciales que podrían comprometer a los bienes.	0
10	¿Se están implementando nuevos procesos para mejorar la gestión de los bienes?		X		Falta de recursos dedicados a la mejora continua de la gestión de los bienes de larga duración.	0
TOTAL						3

Tabla 12:*Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de riesgo*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	3
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	30%
Nivel de Riesgo	70%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 10:*Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de riesgo*

Elaborado por: Luis Floreano

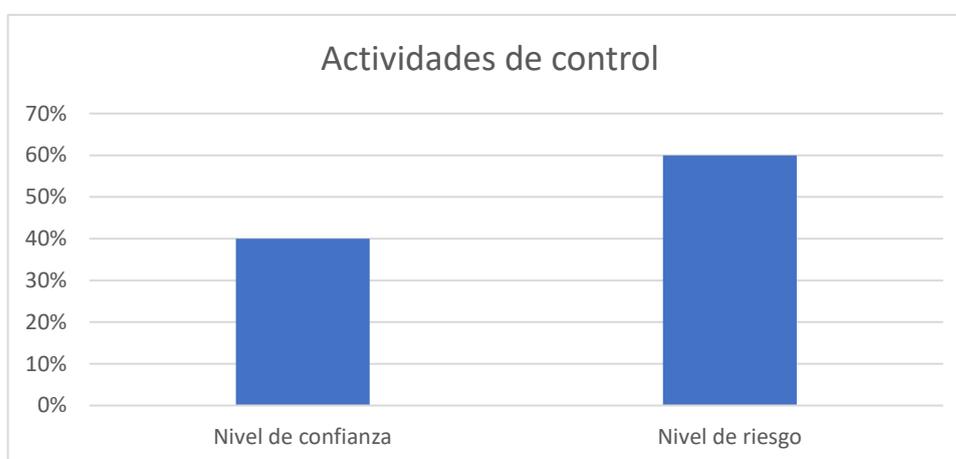
Basado en los datos proporcionados sobre la evaluación de riesgos en la institución, se observa una confianza del 30% y un riesgo del 70%. Aunque existen prácticas positivas como la documentación de adquisiciones de bienes y la identificación inicial de los mismos mediante sellos o códigos, se identifican serias deficiencias. Estas incluyen la falta de establecimiento de objetivos específicos para cada actividad, la ausencia de identificación formal de riesgos relacionados con el control de bienes, y la carencia de controles físicos para proteger la propiedad y equipo. Además, la falta de aseguramiento de los bienes, la falta de control sobre los cambios de ubicación de activos, y la omisión en la identificación de riesgos externos representan áreas críticas que aumentan el riesgo operativo y financiero. La falta de implementación de nuevos procesos para mejorar la gestión de bienes también señala una necesidad urgente de mejorar la adaptabilidad y la seguridad operativa dentro de la organización.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Periodo: 2023			Elaborado por: Luis Floreano			
Aplicado al: Área Administrativa			Responsable: Sr. Juan Carlos Perero			
3. ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿La empresa cuenta con un manual de procesos que regule las transacciones relacionadas con los bienes?		X		Falta de recursos dedicados a la documentación y mejora de procesos.	0
2	¿Existe una persona designada responsable del control de los bienes de la empresa?	X				1
3	¿Se realizan entregas de bienes a sus custodios mediante acta o documento que respalde la asignación de dicho bien?		X		No existen procedimientos de asignación y control de bienes.	0
4	¿Las compras de los bienes se basan en concursos o licitaciones con al menos tres proveedores?		X		Falta de políticas claras que regulen la selección de proveedores.	0
5	¿Las adquisiciones, ventas o bajas de bienes están autorizadas por la administración de la empresa?	X				1
6	¿La institución cuenta con un respaldo documentado que permita verificar los movimientos y existencias de los bienes?	X				1
7	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de bienes muebles e inmuebles, así como de sus condiciones físicas?		X		El personal no está capacitado para realizar estas actividades de forma efectiva	0
8	¿Se comparan al menos una vez al año los registros individuales de los bienes con las cuentas correspondientes en el mayor contable?		X		Al no realizarse inventario físico no se puede hacer una comparación.	0
9	¿Existen políticas para diferenciar las adiciones a los bienes de larga duración de los costos por mantenimiento o reparación?		X		El personal no cuenta con capacitaciones sobre estas prácticas contables	0
10	¿Se revisa periódicamente el detalle y cálculo de la depreciación de los bienes?	X				1
TOTAL						4

Tabla 13:*Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de control*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	4
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	40%
Nivel de Riesgo	60%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 11:*Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de control*

Elaborado por: Luis Floreano

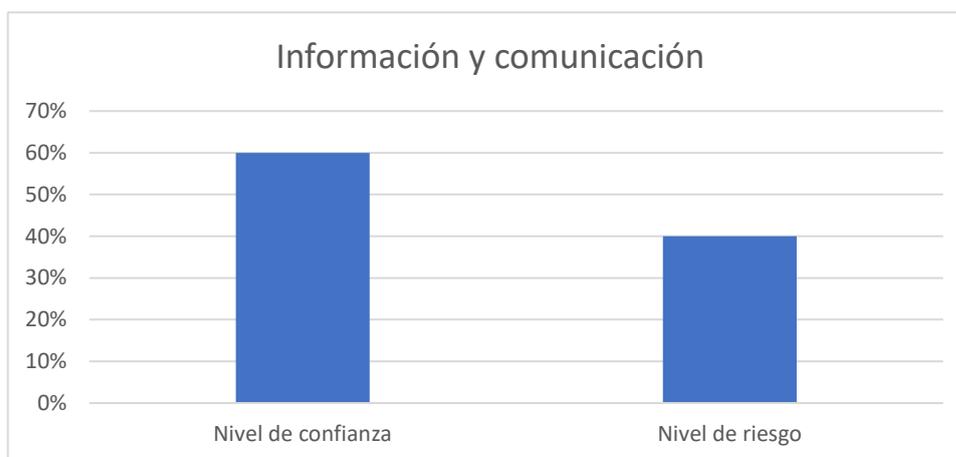
Basado en los datos proporcionados sobre las actividades de control en la institución, se observa una confianza del 40% y un riesgo del 60%. Aunque se destacan aspectos positivos como la designación de una persona responsable del control de bienes y la existencia de respaldo documentado para verificar movimientos de activos, se identifican varias deficiencias críticas. La falta de un manual de procesos para regular transacciones relacionadas con los bienes, la ausencia de entregas documentadas mediante actas, y la omisión de procesos competitivos en adquisiciones representan riesgos significativos. Además, la falta de inventarios físicos periódicos, la ausencia de comparaciones entre registros de activos y cuentas contables, y la carencia de políticas para diferenciar adiciones de costos de mantenimiento reflejan una necesidad urgente de mejorar los controles internos.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para las Comarcas...</i>				
Periodo: 2023		Elaborado por: Luis Floreano				
Aplicado al: Área Administrativa		Responsable: Sr. Juan Carlos Perero				
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿Es adecuada la comunicación entre las diferentes áreas dentro de la entidad?	X				1
2	¿Existe un sistema apropiado que facilite la obtención de información interna para la administración de Activos?		X		Hasta ahora, la organización no dispone de ningún programa que genere informes sobre los bienes.	1
3	¿Se informa a la dirección administrativa cuando hay cambios respecto a la ubicación de los bienes?	X				1
4	¿En la institución se ha establecido un marco de gestión para asegurar la calidad de la información?		X		Ausencia de políticas y procedimientos estructurados para validar, verificar y garantizar la precisión de los datos relacionados con los activos	0
5	¿Se comunica a la dirección administrativa para dar de baja a los activos obsoletos?	X				0
6	¿El personal recibe comunicación clara sobre las actividades y responsabilidades necesarias para el funcionamiento correcto de los bienes?	X				1
7	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar inconvenientes con el funcionamiento de los activos?	X				1
8	¿Se elaboran informes sobre las existencias y anomalías en el área de bienes de larga duración?		X		Comunicación deficiente entre los departamentos responsables de activos y la administración	0
9	¿Se documenta por escrito la asignación de custodios para los activos?		X		Falta de políticas establecidas para la asignación de roles y responsabilidades	0
10	¿La información generada por las áreas permite a la dirección administrativa tomar decisiones informadas?	X				1
TOTAL						6

Tabla 14:*Nivel de riesgo y confianza del componente Información y comunicación*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	6
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	60%
Nivel de Riesgo	40%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 12:*Nivel de riesgo y confianza del componente Información y comunicación*

Elaborado por: Luis Floreano

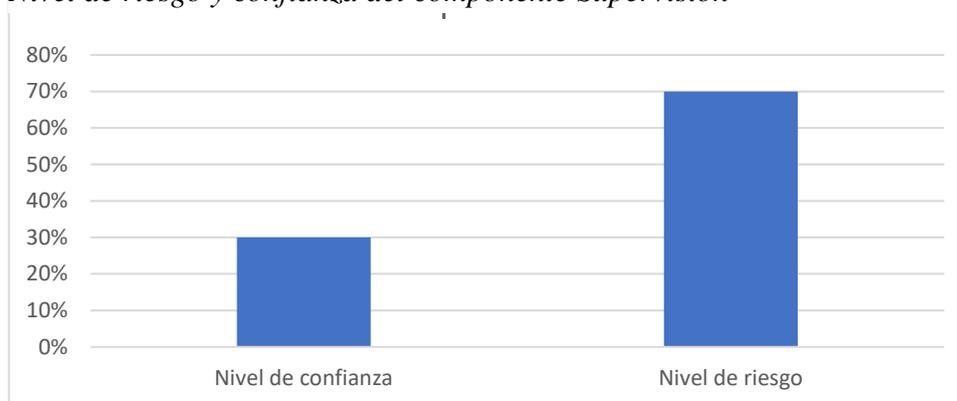
Basado en los datos proporcionados sobre información y comunicación en la institución, se observa una confianza del 60% y un riesgo del 40%. Se identifican aspectos positivos como la adecuada comunicación entre diferentes áreas, la existencia de un sistema apropiado para la obtención de información interna sobre activos, y la notificación a la dirección administrativa sobre cambios en la ubicación de bienes. Sin embargo, se identifican algunas deficiencias importantes. La falta de un marco oficial de gestión para asegurar la calidad de la información es un punto crítico y la omisión en la elaboración de informes sobre existencias y anomalías en el área de bienes de larga duración. Además, la falta de documentación escrita para la asignación de custodios y la necesidad de mejorar los canales de comunicación para reportar inconvenientes son áreas que requieren atención.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para las Comarcas...</i>				
Periodo: 2023		Elaborado por: Luis Floreano				
Aplicado al: Área Administrativa		Responsable: Sr. Juan Carlos Perero				
5. MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿Se evalúan los procedimientos de acuerdo a los componentes del control interno, específicamente al COSO I?		X		Ausencia de recursos dedicados a la evaluación de controles internos.	0
2	¿Se asegura que los controles operativos funcionen adecuadamente en la entidad?		X		Deficiencia en la supervisión y monitoreo de los controles internos	0
3	¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones asignadas a los empleados?		X		No hay evaluación del desempeño de los empleados en relación con sus responsabilidades	0
4	¿La administración ejecuta acciones en la supervisión de funciones?		X		Falta de responsabilidad en la administración para corregir deficiencias identificadas.	0
5	¿Existe una persona designada para evaluar los procesos en la institución?	X				1
6	¿Considera necesario evaluar las funciones para mejorar la eficiencia de la empresa?	X				1
7	¿Se monitorean los bienes depreciados que aún están operativos y en servicio?		X		Falta de sistemas automatizados para el seguimiento de activos	0
8	¿Se realizan conciliaciones financieras de la información obtenida de las constataciones de los bienes?		X		No se realizan constataciones físicas, por lo que no se realizan conciliaciones	0
9	¿La empresa evalúa los indicadores financieros para la toma de decisiones?	X				1
10	¿El seguimiento y monitoreo de las actividades contribuye al cumplimiento de los objetivos organizacionales?		X		Falta de alineación entre las actividades operativas y los objetivos organizacionales	0
TOTAL						3

Tabla 15:*Nivel de riesgo y confianza del componente Supervisión*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	3
Ponderación total	10
Nivel de Confianza	30%
Nivel de Riesgo	70%

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 13:*Nivel de riesgo y confianza del componente Supervisión*

Elaborado por: Luis Floreano

Basado en los datos proporcionados sobre monitoreo y supervisión en la institución, se evidencia una confianza del 30% y un riesgo del 70%. Se destacan serias deficiencias que afectan la efectividad de los controles internos y la consecución de objetivos organizacionales: no se evalúan los procedimientos conforme a COSO I, faltan controles operativos adecuados, no hay seguimiento al cumplimiento de funciones asignadas ni acciones de supervisión por parte de la administración, y se omite la conciliación financiera de bienes. Aunque hay una persona designada para evaluar procesos y se evalúan indicadores financieros, la falta de monitoreo de bienes depreciados en servicio y de seguimiento efectivo de actividades críticas son áreas que requieren mejoras urgentes. La implementación de evaluaciones formales según estándares de control interno, establecimiento de controles operativos efectivos, y fortalecimiento de la supervisión ejecutiva son fundamentales para mitigar estos riesgos y mejorar la eficacia operativa de la institución.

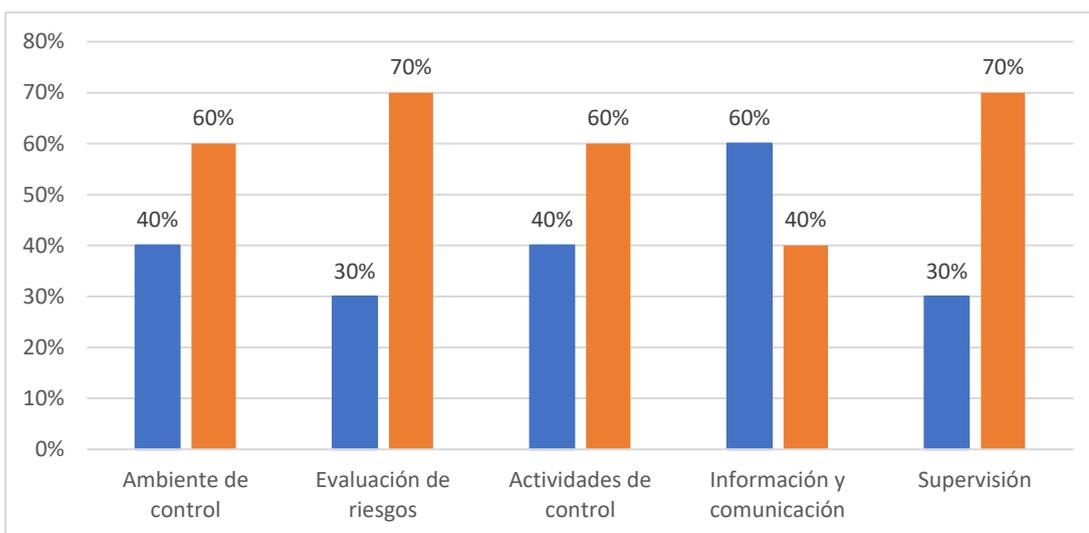
Tabla 16:*Matriz de nivel de confianza y riesgo*

Componentes	Ponderación	Calificación	NC%	Confianza	NR%	Riesgo
Ambiente de control	10	4	40%	Baja	60%	Alto
Evaluación de riesgos	10	3	30%	Baja	70%	Alto
Actividades de control	10	4	40%	Baja	60%	Alto
Información y comunicación	10	6	60%	Media	40%	Medio
Supervisión	10	3	30%	Baja	70%	Alto
Total	50	20	40%	Baja	60%	Alto

Elaborado por: Luis Floreano

Figura 14:*Representación gráfica del Cuestionario de Evaluación COSO I*

Elaborado por: Luis Floreano



Tras aplicar el Cuestionario de Evaluación de Control Interno en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo, se ha logrado obtener una perspectiva integral del nivel de confianza y nivel de riesgo en la entidad. Los resultados indicaron que el nivel de confianza en la entidad es BAJO, lo que conlleva a un nivel de riesgo ALTO, aumentando la exposición a posibles riesgos. Esto sugiere la existencia de potenciales debilidades en la gestión de los bienes de larga duración.

Tabla 17:*Nivel de riesgo y confianza*

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto

NIVEL DE CONFIANZA		
---------------------------	--	--

Elaborado por: Luis Floreano

Nivel de confianza y nivel de riesgo**Nivel de confianza**

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{20}{50} * 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 40\%$$

Después de analizar los resultados del cuestionario de control interno, se encontraron actividades incumplidas en relación con su ponderación, lo cual indica un nivel de confianza **BAJO** del 40%.

Nivel de riesgo

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - 40\% = 60\%$$

Los controles claves de las actividades en el área de bienes de larga duración fueron evaluados, revelando un riesgo significativo del 60%, esto indica que el nivel de riesgo es ALTO, mientras que el nivel de confianza es BAJO.

Riesgo Inherente: después de aplicar el cuestionario de evaluación de control interno al área de bienes de larga duración, se observó que existe un riesgo inherente de 60%.

Riesgo inherente = 100% tamaño de la muestra – nivel de confianza

$$\mathbf{RI} = 100\% - 40\% = 60\%$$

Riesgo de Control: Se ha identificado un riesgo de control del 40%, lo cual indica la presencia de deficiencias en el control interno del departamento.

Riesgo control = Puntaje optimo – riesgo inherente

$$\mathbf{RC} = 100\% - 60\% = 40\%$$

Riesgo de Detección: Se calculó un riesgo de detección del 20,83%, basado en la experiencia y profesionalismo del auditor, lo cual facilitara la aplicación de técnicas y procedimientos adecuados para obtener la información requerida.

$$RI * RC * RD = RA$$

$$\mathbf{RD} = \frac{RA}{RI * RC}$$

$$\mathbf{RD} = \frac{0,05}{0,60 * 0,40}$$

$$\mathbf{D} = 0,2083$$

Riesgo de Auditoría: $RA = RI * RC * RD$

$$RA = 0.50 * 0.50 * 0.2083 = 5\%$$

Se determinó que el riesgo de auditoría es del 5%.

GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Ref.:
	H 1/5
HOJA DE HALLAZGOS	
<p>Hallazgo: La entidad no proporciona capacitaciones adecuadas al personal responsable de la gestión de bienes de larga duración.</p> <p>Condición: El personal encargado de la custodia de los bienes de larga duración no recibe las capacitaciones necesarias por parte de la administración de la entidad.</p> <p>Criterio: Según el artículo 23 de la Ley Orgánica del Sector Público (LOSEP), es un derecho irrenunciable de los servidores públicos recibir capacitación continua por parte del Estado.</p> <p>Causa: La falta de capacitación impide que el personal desarrolle eficazmente las actividades relacionadas con la gestión de bienes de larga duración.</p> <p>Efecto: La entidad carece de cronogramas establecidos para realizar capacitaciones a sus empleados, lo que resulta en un desempeño deficiente en sus funciones y posibles pérdidas materiales.</p> <p>Conclusión: Es crucial que la entidad cumpla con el deber legal de proporcionar capacitaciones continuas al personal responsable de la gestión de bienes de larga duración. Esto no solo asegurará el cumplimiento de la normativa vigente, sino que también mejorará la eficiencia y efectividad en la administración de activos.</p> <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar un plan anual de capacitaciones que cubra a todo el personal, fortaleciendo y ampliando sus conocimientos para que puedan desempeñar sus funciones de manera eficiente. • Establecer un cronograma de capacitaciones que se ajuste a las necesidades específicas de la entidad, asegurando que todos los empleados reciban formación adecuada y oportuna, sin excepciones. 	
Realizado por: Luis Floreano Perero	Fecha: 25-05-2024

GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Ref.:
	H 2/5
HOJA DE HALLAZGOS	
<p>Hallazgo: La entidad carece de un programa efectivo para identificar tanto los riesgos internos como los externos.</p> <p>Condición: No hay un sistema eficiente que permita a la entidad identificar los riesgos internos y externos de manera adecuada.</p> <p>Criterio: La unidad administrativa no realiza la identificación de los factores de riesgos internos y externos, lo cual limita la evaluación de los bienes de larga duración. Esta falta de identificación impide a la entidad contar con un sistema para detectar y mitigar rápidamente los riesgos.</p> <p>Causa: La falta de identificación de los riesgos internos y externos dentro del Gad Parroquial de José Luis Tamayo.</p> <p>Efecto: La entidad no ha establecido ningún sistema o programa para identificar fácilmente los posibles factores de riesgo, lo cual dificulta la capacidad de actuar rápidamente para mitigarlos. Esto afecta negativamente la consecución de los objetivos institucionales.</p> <p>Conclusión: Es esencial que la entidad implemente un sistema robusto y eficiente para la identificación de riesgos internos y externos. Esto no solo fortalecerá la gestión de los bienes de larga duración, sino que también mejorará la capacidad de la entidad para anticipar y mitigar los riesgos que puedan afectar sus operaciones y objetivos estratégicos.</p> <p>Recomendación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se sugiere que la institución realice una planificación estratégica que incluya el desarrollo de un mapa de riesgos y la implementación de mecanismos que faciliten la identificación, valoración y mitigación efectiva de los riesgos identificados. Esto permitirá a la entidad gestionar proactivamente los riesgos y fortalecerá su capacidad de respuesta ante posibles contingencias. 	
Realizado por: Luis Floreano Perero	Fecha: 25-05-2024

GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Ref.:
	H 3/5
HOJA DE HALLAZGOS	
<p>Hallazgo: La institución no realiza verificaciones físicas periódicas de sus bienes de larga duración dentro del inventario.</p> <p>Condición: No se llevan a cabo controles físicos regulares de los bienes de larga duración en la entidad.</p> <p>Criterio: La falta de controles físicos impide a la institución conocer el estado actual de sus bienes de larga duración, incluyendo si están en buen estado o si deben ser dados de baja. Es fundamental que toda institución realice verificaciones físicas al menos una vez al año para asegurar la integridad y adecuada gestión de sus activos.</p> <p>Causa: La ausencia de verificaciones físicas periódicas de los bienes de larga duración institucionales.</p> <p>Efecto: La falta de verificaciones físicas implica que la institución carece de información precisa sobre el estado actual de sus bienes, lo que dificulta la toma de decisiones informadas y puede comprometer la gestión eficiente de los recursos.</p> <p>Conclusión: Es imprescindible que la institución implemente un Manual de Control Interno específico para los bienes de larga duración. Este manual debe ser difundido entre todos los funcionarios para asegurar su adecuada aplicación y comprensión.</p> <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desarrollar e implementar un Manual para los bienes de larga duración, que incluya procedimientos claros y específicos para la verificación física de los activos. • Establecer un cronograma trimestral para realizar verificaciones físicas de los bienes, asegurando la periodicidad y rigurosidad necesarias para mantener un control adecuado. 	
Realizado por: Luis Floreano Perero	Fecha: 25-05-2024

GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Ref.:
	H 4/5
HOJA DE HALLAZGOS	
<p>Hallazgo: La institución carece de un sistema informático eficiente para generar información actualizada sobre los bienes de larga duración.</p> <p>Condición: La entidad no dispone de un sistema informático eficiente para el control de existencias, lo que resulta en información desactualizada.</p> <p>Criterio: El sistema informático actual es deficiente y no proporciona información veraz que permita evaluar adecuadamente el cumplimiento de los controles establecidos para los bienes. Es fundamental que cada institución cuente con sistemas que registren entradas, salidas y obsolescencias de los bienes, así como que faciliten la obtención de información oportuna.</p> <p>Causa: La falta de sistemas informáticos eficientes para el control de existencias impide que la información sea precisa y actualizada.</p> <p>Efecto: El sistema informático actual no permite que la institución desarrolle sus funciones de manera eficaz.</p> <p>Conclusión: Es esencial que la institución implemente un sistema informático actualizado y eficiente para gestionar y mantener actualizada la información de los bienes de larga duración. Esto no solo mejorará la gestión operativa, sino que también facilitará la toma de decisiones informadas y la evaluación adecuada de los controles internos.</p> <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Implementar un sistema informático que se actualice regularmente y sea capaz de gestionar de manera efectiva el registro de entradas, salidas y obsolescencias de los bienes. • Capacitar al personal en el uso adecuado del sistema informático, solicitando la asistencia de un técnico especializado si es necesario, para asegurar su correcta operación y mantenimiento. 	
Realizado por: Luis Floreano Perero	Fecha: 25-05-2024

GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO CONTROL INTERNO AL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Ref.:
	H 5/5
HOJA DE HALLAZGOS	
<p>Hallazgo: La institución no lleva a cabo supervisiones adecuadas a sus servidores.</p> <p>Condición: No se realizan las supervisiones correspondientes a cada uno de los funcionarios de la institución, lo que impide verificar si están cumpliendo con sus responsabilidades asignadas.</p> <p>Criterio: La entidad carece de un sistema de supervisión continua que permita mejorar el desempeño de los trabajadores y asegurar que cumplen con las disposiciones generales de la entidad.</p> <p>Causa: La falta de supervisión regular de las actividades asignadas a los funcionarios impide verificar si estas se están cumpliendo de manera oportuna.</p> <p>Efecto: La falta de supervisión adecuada de las actividades asignadas a cada funcionario impide evidenciar si están llevando a cabo sus tareas de manera correcta y puntual. Esto puede resultar en retrasos en proyectos con fechas límite definidas.</p> <p>Conclusión: Es esencial que la institución implemente un cronograma de actividades de supervisión detallado y regular para cada funcionario. Esto no solo promoverá la rendición de cuentas y la mejora continua, sino que también asegurará que las actividades se realicen de manera eficiente y oportuna, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos institucionales.</p> <p>Recomendaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecer un cronograma de supervisión de actividades para cada funcionario, priorizando las actividades según su importancia e impacto. • Realizar las supervisiones de acuerdo con el cronograma establecido, asegurándose de cumplir con los parámetros definidos para garantizar la efectividad del proceso de supervisión. 	
Realizado por: Luis Floreano Perero	Fecha: 25-05-2024

Carta de Control Interno
EVALUACIÓN AL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD
PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO
PERIODO 2023

Sr.

Juan Carlos Perero

Presidente

Presente

Con relación a la Auditoria al departamento de Bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo y dejando constancia de que se procedió a revisar y analizar la información que se obtuvo del establecimiento, el mismo que expresa no haber mantenido un manejo apropiado del control del área auditada, en el periodo comprendido al 31 de Diciembre del 2023, hemos evaluado la estructura del control interno del departamento, únicamente hasta el grado que consideremos necesario para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

La responsabilidad adquirida por la firma de auditoria es expresar una opinión sobre lo ya citado basado en normas legales vigentes establecidas por los entes reguladores para la realización de la presente auditoria, llevada a cabo con un proceso de planeación que proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Según lo establecido en la orden de trabajo la auditoria tiene los siguientes objetivos:

- Diagnóstico de la situación actual al departamento de bienes de larga duración.
- Aplicar los instrumentos de evaluación a los procesos del departamento de bienes de larga duración mediante los cuestionarios de control en base al COSO I para la medición de los riesgos.
- Análisis de los resultados para el planteamiento de conclusiones y recomendaciones.

Hallazgos de Control Interno

Hallazgo N° 1

La entidad no proporciona capacitaciones adecuadas al personal responsable de la gestión de bienes de larga duración.

El personal encargado de la custodia de los bienes de larga duración no recibe las capacitaciones necesarias por parte de la administración de la entidad, es un derecho irrenunciable de los servidores públicos recibir capacitación continua por parte del Estado.

Recomendación

Implementar un plan anual de capacitaciones que cubra a todo el personal, fortaleciendo y ampliando sus conocimientos para que puedan desempeñar sus funciones de manera eficiente. Así como establecer un cronograma de capacitaciones que se ajuste a las necesidades específicas de la entidad.

Hallazgo N° 2

La entidad carece de un programa efectivo para identificar tanto los riesgos internos como los externos.

No hay un sistema eficiente que permita a la entidad identificar los riesgos internos y externos de manera adecuada, lo cual limita la evaluación de los bienes de larga duración. Esta falta de identificación impide a la entidad contar con un sistema para detectar y mitigar rápidamente los riesgos.

Recomendación

Se sugiere que la institución realice una planificación estratégica que incluya el desarrollo de un mapa de riesgos y la implementación de mecanismos que faciliten la identificación, valoración y mitigación efectiva de los riesgos identificados. Esto permitirá a la entidad gestionar proactivamente los riesgos y fortalecerá su capacidad de respuesta ante posibles contingencias.

Hallazgo N° 3

La institución no realiza verificaciones físicas periódicas de sus bienes de larga duración dentro del inventario.

No se llevan a cabo controles físicos regulares de los bienes de larga duración en la entidad. La falta de controles físicos impide a la institución conocer el estado actual de sus bienes de larga duración, incluyendo si están en buen estado o si deben ser dados de baja.

Recomendación

Desarrollar e implementar un Manual para los bienes de larga duración, que incluya procedimientos claros y específicos para la verificación física de los activos. Así como establecer un cronograma trimestral para realizar verificaciones físicas de los bienes, asegurando la periodicidad y rigurosidad necesarias para mantener un control adecuado.

Hallazgo N° 4

La institución carece de un sistema informático eficiente para generar información actualizada sobre los bienes de larga duración.

La entidad no dispone de un sistema informático eficiente para el control de existencias, lo que resulta en información desactualizada. Es fundamental que cada institución cuente con sistemas que registren entradas, salidas y obsolescencias de los bienes, así como que faciliten la obtención de información oportuna.

Recomendación

Implementar un sistema informático que se actualice regularmente y sea capaz de gestionar de manera efectiva el registro de entradas, salidas y obsolescencias de los bienes. Así como capacitar al personal en el uso adecuado del sistema informático, solicitando la asistencia de un técnico especializado si es necesario, para asegurar su correcta operación y mantenimiento.

Hallazgo N° 5

La institución no lleva a cabo supervisiones adecuadas a sus servidores.

No se realizan las supervisiones correspondientes a cada uno de los funcionarios de la institución, lo que impide verificar si están cumpliendo con sus responsabilidades asignadas.

Recomendación

Establecer un cronograma de supervisión de actividades para cada funcionario, priorizando las actividades según su importancia e impacto. Realizar las supervisiones de acuerdo con el cronograma establecido, asegurándose de cumplir con los parámetros definidos para garantizar la efectividad del proceso de supervisión.

Análisis del Estado de Situación Financiera

El análisis de los Estados Financieros implica identificar las fluctuaciones en los diferentes rubros contables del GAD Parroquial de José Luis Tamayo. Además, facilita calcular el porcentaje de activos que corresponde a la Propiedad, Planta y Equipo de la organización, con el propósito de determinar qué cuentas son más críticas y necesitan evaluación detallada debido a la incertidumbre en su gestión y control.

Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera

El estado financiero del período al 31 de diciembre de 2023 del ente mencionado refleja importantes cambios respecto al año anterior. En el activo corriente, el efectivo y equivalentes de efectivo disminuyeron significativamente como porcentaje del total del activo, cayendo del 32,08% en 2022 al 17,09% en 2023. Los anticipos de fondos y las cuentas por cobrar también aumentaron considerablemente como porcentajes del activo corriente, reflejando posiblemente una mayor gestión de liquidez y cobranza.

En cuanto al activo no corriente, las inversiones en bienes de larga duración experimentaron un aumento notable, representando el 64,30% del total del activo en 2023, frente al 48,04% en 2022. Por otro lado, las inversiones en proyectos y programas, que estaban presentes en 2022, no se registraron en 2023, lo que indica posibles cambios en la estrategia de inversión del ente.

En el pasivo, tanto el pasivo corriente como el no corriente mostraron incrementos significativos en términos absolutos y como porcentajes del total del pasivo. Este aumento puede indicar una mayor captación de depósitos y fondos de terceros, así como un incremento en las cuentas por pagar. Las obligaciones de presupuestos clausurados también aumentaron ligeramente como porcentaje del pasivo no corriente.

Finalmente, el patrimonio público y los resultados del ejercicio reflejaron incrementos como porcentajes del total del patrimonio, indicando una mejora en la situación financiera neta del ente para el año 2023. En conjunto, estos cambios muestran una dinámica financiera donde la gestión de activos y pasivos ha evolucionado, posiblemente en respuesta a condiciones económicas cambiantes o estrategias organizacionales ajustadas.

Tabla 18:*Análisis vertical del Estado de Situación Financiera***GAD Parroquial de José Luis Tamayo****Estado de situación Financiera****Al 31 de diciembre de 2023 y 2022**

CUENTAS	31/12/2023	%	31/12/2022	%
Activo				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 268.305,28	17,09%	\$ 362.045,97	32,08%
Anticipos de Fondos	\$ 119.307,05	7,60%	\$ 2.242,63	0,20%
Cuentas por Cobrar	\$ 152.995,18	9,74%	\$ 2.868,47	0,25%
Total Activo Corriente	\$ 540.607,51	34,43%	\$ 367.157,07	32,53%
Activo no Corriente				
Deudores Financieros	\$ 19.841,18	1,26%	\$ 19.841,18	1,76%
Activos diferidos	\$ 154,88	0,01%	\$ 514,17	0,05%
Inversiones en Bienes de larga duración	\$1.009.585,20	64,30%	\$ 542.252,85	48,04%
Inversiones en Proyectos y Programas	\$ -	0,00%	\$ 198.943,19	17,63%
Total Activo no Corriente	\$1.029.581,26	65,57%	\$ 761.551,39	67,47%
Total Activo	\$1.570.188,77	100,00%	\$1.128.708,46	100,00%
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Depósitos y Fondos de Terceros	\$ 71.536,00	4,56%	\$ 1.536,00	0,14%
Cuentas por Pagar	\$ 97.782,03	6,23%	\$ 13.019,79	1,15%
Total Pasivo Corriente	\$ 169.318,03	10,78%	\$ 14.555,79	1,29%
Pasivo no Corriente				
Obligaciones de presupuestos Clausurados	\$ 12.479,41	0,79%	\$ 12.026,43	1,07%
Total Pasivo no Corriente	\$ 12.479,41	0,79%	\$ 12.026,43	1,07%
Total Pasivo	\$ 181.797,44	11,58%	\$ 26.582,22	2,36%
Patrimonio				
Patrimonio Público	\$1.102.126,24	70,19%	\$ 899.633,74	79,70%
Resultados del Ejercicio	\$ 286.265,09	18,23%	\$ 202.492,50	17,94%
Total Patrimonio	\$1.388.391,33	88,42%	\$1.102.126,24	97,64%
Total Pasivo y Patrimonio	\$1.570.188,77	100,00%	\$1.128.708,46	100,00%

Elaborado por: Luis Floreano

Fuente: GAD Parroquial de José Luis Tamayo

Análisis Horizontal del Estado de Situación Financiera

El análisis horizontal del estado financiero del GAD Parroquial de José Luis Tamayo al 31 de diciembre de 2023 respecto a 2022 revela cambios significativos en varias cuentas clave. En el activo corriente, el efectivo y equivalentes de efectivo disminuyeron en un 25,89%, mientras que los anticipos de fondos y las cuentas por cobrar aumentaron drásticamente en un 5219,96% y 5233,69%, respectivamente, reflejando una gestión más agresiva de liquidez y cobranza. El total del activo corriente aumentó en un 47,24%, impulsado principalmente por estos incrementos.

En el activo no corriente, las inversiones en bienes de larga duración crecieron significativamente en un 86,18%, mientras que las inversiones en proyectos y programas, que estaban presentes en 2022 pero no en 2023, mostraron una reducción del 100,00%. Esto condujo a un aumento del total del activo no corriente en un 35,20%.

En el pasivo, tanto el pasivo corriente como el no corriente mostraron incrementos sustanciales. Los depósitos y fondos de terceros aumentaron en un 4557,29%, las cuentas por pagar en un 651,03%, y las obligaciones de presupuestos clausurados en un 3,77%. Como resultado, el total del pasivo creció en un 583,91%.

En el patrimonio, el patrimonio público aumentó en un 22,51%, mientras que los resultados del ejercicio crecieron en un 41,37%. El total del patrimonio aumentó en un 25,97%.

En resumen, el análisis horizontal muestra que el GAD Parroquial experimentó cambios significativos en su estructura financiera en 2023, con incrementos notables en activos y pasivos, lo que sugiere posiblemente una expansión en sus operaciones o ajustes estratégicos en la gestión financiera y patrimonial.

Tabla 19:*Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera***GAD Parroquial de José Luis Tamayo****Estado de situación Financiera****Al 31 de diciembre de 2023 y 2022**

Cuentas	31/12/2023	31/12/2022	Análisis Horizontal	
			Variación	%
Activo				
Activo Corriente				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$ 268.305,28	\$ 362.045,97	\$ -93.740,69	-25,89%
Anticipos de Fondos	\$ 119.307,05	\$ 2.242,63	\$ 117.064,42	5219,96%
Cuentas por Cobrar	\$ 152.995,18	\$ 2.868,47	\$ 150.126,71	5233,69%
Total Activo Corriente	\$ 540.607,51	\$ 367.157,07	\$ 173.450,44	47,24%
Activo no Corriente				
Deudores Financieros	\$ 19.841,18	\$ 19.841,18	\$ -	0,00%
Activos diferidos	\$ 154,88	\$ 514,17	\$ -359,29	-69,88%
Inversiones en Bienes de larga duración	\$1.009.585,20	\$ 542.252,85	\$ 467.332,35	86,18%
Inversiones en Proyectos y Programas	\$ -	\$ 198.943,19	\$-198.943,19	-100,00%
Total Activo no Corriente	<u>\$1.029.581,26</u>	<u>\$ 761.551,39</u>	<u>\$ 268.029,87</u>	35,20%
Total Activo	<u>\$1.570.188,77</u>	<u>\$1.128.708,46</u>	<u>\$ 441.480,31</u>	39,11%
Pasivo				
Pasivo Corriente				
Depósitos y Fondos de Terceros	\$ 71.536,00	\$ 1.536,00	\$ 70.000,00	4557,29%
Cuentas por Pagar	<u>\$ 97.782,03</u>	<u>\$ 13.019,79</u>	<u>\$ 84.762,24</u>	651,03%
Total Pasivo Corriente	\$ 169.318,03	\$ 14.555,79	\$ 154.762,24	1063,23%
Pasivo no Corriente				
Obligaciones de presupuestos Clausurados	<u>\$ 12.479,41</u>	<u>\$ 12.026,43</u>	<u>\$ 452,98</u>	3,77%
Total Pasivo no Corriente	<u>\$ 12.479,41</u>	<u>\$ 12.026,43</u>	<u>\$ 452,98</u>	3,77%
Total Pasivo	\$ 181.797,44	\$ 26.582,22	<u>\$ 155.215,22</u>	583,91%
Patrimonio				
Patrimonio Público	\$1.102.126,24	\$ 899.633,74	\$ 202.492,50	22,51%
Resultados del Ejercicio	<u>\$ 286.265,09</u>	<u>\$ 202.492,50</u>	<u>\$ 83.772,59</u>	41,37%
Total Patrimonio	<u>\$1.388.391,33</u>	<u>\$1.102.126,24</u>	<u>\$ 286.265,09</u>	25,97%
Total Pasivo y Patrimonio	<u>\$1.570.188,77</u>	<u>\$1.128.708,46</u>	<u>\$ 441.480,31</u>	39,11%

Elaborado por: Luis Floreano

Fuente: GAD Parroquial de José Luis Tamayo

Análisis de los Bienes de Larga Duración del GAD Parroquial de José Luis

Tamayo

A continuación, se muestra de forma detallada la cuenta inversiones en bienes de larga duración correspondiente al Estado de Situación Financiera del GAD Parroquial de José Luis Tamayo al cierre del 31 de diciembre de 2023.

Tabla 20:

Estado de Situación Financiera

GAD Parroquial de José Luis Tamayo Estado de situación Financiera Al 31 de diciembre de 2023

Cuentas	Saldo Contable
<u>Inversiones en Bienes de larga duración</u>	
Mobiliario	\$ 33.115,37
Maquinaria y equipos	\$ 52.865,62
Vehículo	\$ 8.047,36
Equipos de computación	\$ 35.498,50
Bienes Artísticos y Culturales	\$ 400,00
Terrenos	\$ 33.505,44
Edificios, Locales y Residencias	\$ 95.788,58
Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	\$ -4.586,49
Depreciación Acumulada de Mobiliario	\$ -21.008,05
Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	\$ -10.387,79
Depreciación Acumulada de Vehículos	\$ -706,28
Depreciación Acumulada de Equipos de computación	\$ -15.979,30
Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	\$ -72,00
Construcciones y Edificaciones	\$ 803.104,24
Total Inversiones en Bienes de larga duración	\$1.009.585,20

Elaborado por: Luis Floreano

Fuente: GAD Parroquial de José Luis Tamayo

Después de un análisis exhaustivo de las subcuentas que componen la cuenta de inversiones en bienes de larga duración, se ha revelado el valor total que incluye todos los activos de la organización. Esta información proporciona una visión minuciosa y exacta de la situación financiera. La exhibición del valor total es crucial para entender la importancia de estos activos. Mediante esta sección, los funcionarios pueden conseguir una visión completa de los recursos totales que dispone, lo que a su vez facilita medir la estabilidad de su posición financiera y su habilidad para producir valor a largo plazo.

Tabla 21: Constatación física de bienes

GAD Parroquial de José Luis Tamayo										
Al 31 de diciembre de 2023										
Denominación	Fecha de adquisición	Valor de adquisición	Listado de inventario	Costo Unitario	Constatación física	Diferencias Físicas		Diferencias Monetarias		Saldo Ajustado
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
Mobiliario										
Escritorios	1-ene-19	\$ 5.000,00	20	\$ 250,00	8		2		\$ 500,00	✓ \$ 4.500,00
Sillas de oficina	1-ene-19	\$ 5.000,00	40	\$ 125,00	15		4		\$ 500,00	✓ \$ 4.500,00
Archivadores	1-mar-19	\$ 2.000,00	10	\$ 200,00	5					\$ 2.000,00
Mesas de reunión	1-jun-20	\$ 1.750,00	5	\$ 350,00	3					\$ 1.750,00
Sillas de reunión	1-jun-20	\$ 1.600,00	20	\$ 80,00	20					\$ 1.600,00
Sillas de espera	1-abr-22	\$ 750,00	15	\$ 50,00	15					\$ 750,00
Estantes	1-jul-19	\$ 1.750,00	10	\$ 175,00	8					\$ 1.750,00
Tableros de corcho	1-ene-19	\$ 320,00	8	\$ 40,00	5		2		\$ 80,00	✓ \$ 240,00
Relojes de pared	1-feb-19	\$ 202,04	4	\$ 50,51	4					\$ 202,04
Armarios	1-oct-22	\$ 2.450,00	7	\$ 350,00	7					\$ 2.450,00
Archivos rodantes	1-sep-21	\$ 2.020,00	5	\$ 404,00	5					\$ 2.020,00
Bancos	1-nov-19	\$ 6.000,00	40	\$ 150,00	7					\$ 6.000,00
Muebles de recepción	1-dic-20	\$ 973,98	2	\$ 486,99	2					\$ 973,98
Mesas de centro	1-feb-23	\$ 450,00	3	\$ 150,00	3					\$ 450,00
Mesas auxiliares	1-mar-23	\$ 173,90	1	\$ 173,90	1					\$ 173,90
Estantes de libros	1-ene-23	\$ 500,00	2	\$ 250,00	2					\$ 500,00
Mesas de comedor	1-jul-19	\$ 1.050,00	3	\$ 350,00	3					\$ 1.050,00
Sillas de comedor	1-jul-19	\$ 1.125,45	15	\$ 75,03	10		3		\$ 225,09	✓ \$ 900,36
Total Mobiliario	Σ	\$ 33.115,37	210	\$ 3.710,43	123					\$ 31.810,28

Maquinarias y Equipos										
Volquetas	1-ene-19	\$ 15.002,97	3	\$ 5.000,99	3					\$ 15.002,97
Aplanadoras	1-ene-19	\$ 13.199,98	2	\$ 6.599,99	2					\$ 13.199,98
Equipo de magnetoterapia	1-feb-23	\$ 3.932,60	4	\$ 983,15	4					\$ 3.932,60
Equipo para terapia ultrasonido	1-mar-23	\$ 3.952,00	4	\$ 988,00	4					\$ 3.952,00
Cámaras	1-ene-20	\$ 1.750,00	7	\$ 250,00	8	1		\$ 250,00	✗	\$ 2.000,00
Filmadora	1-ene-21	\$ 1.199,97	3	\$ 399,99	3					\$ 1.199,97
Micrófono inalámbrico	1-mar-20	\$ 999,95	5	\$ 199,99	6	1		\$ 199,99	✗	\$ 1.199,94
Amplificador	2-feb-20	\$ 599,97	3	\$ 199,99	3					\$ 599,97
Bomba	3-mar-19	\$ 999,90	10	\$ 99,99	10					\$ 999,90
Reflector	4-ago-20	\$ 1.499,90	10	\$ 149,99	10					\$ 1.499,90
Porta micrófono	1-mar-20	\$ 300,00	3	\$ 100,00	3					\$ 300,00
Equipo de amplificación	6-feb-20	\$ 2.799,98	2	\$ 1.399,99	2					\$ 2.799,98
Grabadora	7-mar-21	\$ 450,00	3	\$ 150,00	4	1		\$ 150,00	✗	\$ 600,00
Trípode	8-mar-21	\$ 450,00	3	\$ 150,00	3					\$ 450,00
Televisor	9-ene-19	\$ 1.000,40	1	\$ 1.000,40	1					\$ 1.000,40
Porta Gigantografías	10-mar-21	\$ 1.928,00	8	\$ 241,00	8					\$ 1.928,00
Regulador de voltaje	8-ene-19	\$ 300,00	1	\$ 300,00	1					\$ 300,00
Aire Acondicionado	1-ene-19	\$ 2.500,00	5	\$ 500,00	5					\$ 2.500,00
Total Maquinarias y Equipos	Σ	\$ 52.865,62	77	\$ 18.713,47	80					\$ 53.465,61

Vehículo										\$ -
Camioneta	1-feb-19	\$ 8.036,26	2	\$ 4.018,13	2					\$ 8.036,26
Total Vehículo		\$ 8.036,26	2	\$ 4.018,13	2					\$ 8.036,26
Equipos de computación										
Computadoras de escritorio	1-nov-20	\$ 24.000,00	30	\$ 800,00	30					\$ 24.000,00
Impresoras	1-jul-21	\$ 5.252,50	11	\$ 477,50	11					\$ 5.252,50
Impresoras multifuncionales	1-ago-22	\$ 2.998,00	4	\$ 749,50	4					\$ 2.998,00
Dispositivos de red	1-ene-20	\$ 750,00	5	\$ 150,00	5					\$ 750,00
Proyectores	1-abr-21	\$ 798,00	4	\$ 199,50	5	1		\$ 199,50		\$ 997,50
Teléfonos	1-feb-21	\$ 200,00	2	\$ 100,00	2					\$ 200,00
Dispositivos de seguridad	1-jun-20	\$ 1.500,00	15	\$ 100,00	15					\$ 1.500,00
Total Equipos de Computación	Σ	\$ 35.498,50	71	\$ 2.576,50	72	4	11 FD =	\$ 799,49	\$ 1.305,09	\$ 35.698,00

- Σ Sumatoria
- ✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad
- ✓ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario (mobiliario)
- W Costos unitarios obtenidos según del sistema los registros obtenidos
- FD = Falta documentación que sustente el faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.
- ✗ Conforme a la constatación física se evidenció cuatro ítems sobrantes según los soportes se evidencia facturas-compras no contabilizadas al 31 de diciembre del 2023 por encontrarse trasapelada en la oficina de contabilidad, por lo que se recomienda el siguiente ajuste:

Tabla 22:*Asiento de ajuste por sobrante*

DETALLE	DEBE	HABER
-x-		
Maquinarias y Equipos	\$ 599,99	
Equipos de computación	\$ 199,50	
Cuentas por pagar		\$ 799,49
<hr/>		
P/r existencia de sobrante		
<hr/>		

Elaborado por: Luis Floreano

✗ Al efectuar la constatación física de los bienes verificamos que existe once ítems faltantes el mismo que el jefe de guardalmacén no justificó la diferencia; hemos detectado debilidades y ausencia de control interno, por el cual el equipo de auditoría recomienda siguiente ajuste.

Tabla 23:*Asiento de ajuste por faltante*

DETALLE	DEBE	HABER
-x-		
Resultados Acumulados de años anteriores	\$ 1305,09	
Mobiliario		\$ 1305,09
<hr/>		
P/r existencia de faltantes		
<hr/>		

Elaborado por: Luis Floreano

Tabla 24:*Mayorización***Mayorización**

Mobiliario		Maquinarias y Equipos	
\$ 33.115,37	\$ 1.305,09	\$ 52.865,62	
		\$ 599,99	
\$ 31.810,28		\$ 53.465,61	
Equipos de computación		Inv. bienes de larga duración	
\$ 35.498,50		\$1.009.585,20	\$ 1.305,09
\$ 199,50		\$ 599,99	
		\$ 199,50	
\$ 35.698,00		\$1.009.079,60	

Hallazgos

Hallazgo N° 6: No se llevó a cabo un Control Interno de los Bienes de larga duración.

Condición: Los bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo no fueron sometidos a un control, lo cual resultó en la falta de actualización del inventario de activos. Esto llevó al desconocimiento de su existencia, uso, deterioro, ubicación y estado de conservación.

Criterio: El responsable de bienes debe adherirse a las disposiciones legales establecidas en la Norma de Control Interno 406-10, que regula la constatación física de existencias y bienes de larga duración.

Causa: La carencia de personal capacitado para cumplir con las responsabilidades asignadas en su área y la falta de supervisión para llevar a cabo el control de los bienes.

Efecto: La falta de información acerca de la existencia, uso, ubicación y estado de los bienes de larga duración obstaculiza tener un inventario actualizado en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo.

Conclusión: La administración del GAD no asignó ni supervisó adecuadamente al responsable de bienes para llevar a cabo el control de los activos. Esto resultó en un desconocimiento de la existencia, ubicación y estado de conservación de los activos.

Recomendación: Se recomienda al presidente del GAD que integre en el Plan Operativo Anual de adquisiciones del área la contratación de personal competente. Esto permitirá la codificación de los bienes para su identificación, ubicación,

mantenimiento y control, según las directrices estipuladas por la Contraloría General del Estado.

Hallazgo N° 7: No se han realizado las bajas de Bienes por obsolescencia.

Condición: Los bienes que ya no tienen utilidad para la institución o que han sido objeto de pérdida, robo o hurto deben ser dados de baja. Debido a que no se ha llevado a cabo una toma física de los bienes de larga duración, no se conoce el saldo real de los bienes de la entidad.

Criterio: El responsable de bienes debe cumplir con los preceptos legales establecidas en la Norma de Control Interno 406-11 sobre la Baja de Bienes por Obsolescencia, que establece que los bienes que han perdido utilidad para la entidad o han sido objeto de pérdida, robo o hurto deben ser dados de baja de manera oportuna.

Causa: No se realizó una verificación física para identificar los bienes que han cumplido su vida útil o que están obsoletos, incumpliendo así con el procedimiento establecido.

Efecto: La entidad carece de información precisa sobre el saldo real de sus bienes.

Conclusión: Es necesario que el responsable de bienes realice el proceso de baja correspondiente para identificar aquellos bienes que han cumplido su vida útil o que están obsoletos.

Recomendación: Se recomienda al responsable de bienes que prepare un informe detallado identificando los bienes que han cumplido su vida útil o que están obsoletos. Posteriormente, estos bienes deben ser dados de baja mediante un registro contable adecuado conforme a las normativas vigentes.

Tabla 25:*Estado de Situación Financiera Ajustado*

GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO
HOJA AJUSTADA DE RESUMEN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
Al 31 de Diciembre del 2023

CUENTAS	SALDO	MOVIMIENTOS		SALDO
	CONTABLE	DEUDOR	ACREEDOR	AJUSTADO
Inversiones en Bienes de larga duración				
Mobiliario	\$ 33.115,37	\$ -	\$ 1.305,00	\$ 31.810,37
Maquinarias y equipos	\$ 52.865,62	\$ 599,99	\$ -	\$ 53.465,61
Vehículos	\$ 8.047,36	\$ -	\$ -	\$ 8.047,36
Equipos de computación	\$ 35.498,50	\$ 199,50	\$ -	\$ 35.698,00
Bienes Artísticos y Culturales	\$ 400,00	\$ -	\$ -	\$ 400,00
Terreno	\$ 33.505,44	\$ -	\$ -	\$ 33.505,44
Edificios, locales y residencias	\$ 95.788,58	\$ -	\$ -	\$ 95.788,58
(-) Depreciación Acumulada	\$ -4.586,49	\$ -	\$ -	\$ -4.586,49
(-) Depreciación acumulada mobiliario	\$ -21.008,05	\$ -	\$ -	\$ -21.008,05
(-) Depreciación acumulada de maquinaria y equipos	\$ -10.387,79	\$ -	\$ -	\$ -10.387,79
(-) Depreciación acumulada de vehículo	\$ -706,28	\$ -	\$ -	\$ -706,28
(-) Depreciación acumulada de equipos de computación	\$ -15.979,30	\$ -	\$ -	\$ -15.979,30
(-) Depreciación acumulada de bienes artísticos y culturales	\$ -72,00			\$ -72,00
Construcciones y Edificaciones	\$ 803.104,24			\$ 803.104,24
Total inversiones en bienes de larga duración				
Σ	\$1.009.585,20	\$ 799,49	\$ 1.305,00	\$1.009.079,69

Elaborado por: Luis Floreano

Propuesta

Título de la propuesta:

“Manual de Políticas y Procedimientos en el Área de Bienes de Larga Duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo”

Justificación:

La presente propuesta se realiza con el propósito de proporcionar a la administración del GAD parroquial de José Luis Tamayo una herramienta que contribuya al desarrollo eficiente de las actividades relacionadas con el control y manejo de los bienes de larga duración. A través del control interno efectuado, se identificaron diversas situaciones de riesgo, tales como la ausencia de manuales de políticas y funciones que regulen los procesos y actividades internas, así como la falta de controles adecuados para la evaluación de los diferentes procesos.

Muchas organizaciones, carecen de esquemas de control interno y la aplicación de políticas institucionales, lo que afecta el desarrollo y eficiencia de las actividades diarias. Esto suele deberse al escaso conocimiento de las herramientas administrativas y contables, lo que conlleva a la falta de esquemas, procesos y procedimientos bien definidos. La implementación de este manual permitirá establecer parámetros claros y funciones específicas para cada empleado, asegurando que las actividades se ejecuten de manera eficiente y eficaz, optimizando así los recursos humanos, monetarios y materiales disponibles para alcanzar los objetivos y metas institucionales.

Objetivos

Objetivo General:

Diseñar un manual de Políticas y Procedimientos en el Área de Bienes de Larga Duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, mediante la aplicación de políticas, funciones y procedimientos administrativos, estableciendo así un manejo eficiente y transparente de los bienes de larga duración.

Objetivos Específicos:

- Establecer funciones, políticas y procedimientos que regulen las actividades relacionadas con la gestión de los bienes de larga duración
- Elaborar diagramas o flujogramas que muestren los procesos y procedimientos para el mejoramiento de la administración de los bienes de larga duración.
- Implementar un sistema integral de control y mantenimiento de bienes de larga duración, incluyendo políticas, procedimientos y recursos específicos.

GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO

Cantón Salinas

Programa de Políticas y
Procedimientos

Enero 2024

Bienes de larga duración

Página: 1/9

Manual de Políticas y Procedimientos al Área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo

Elaborado por:

Luis Floreano Perero

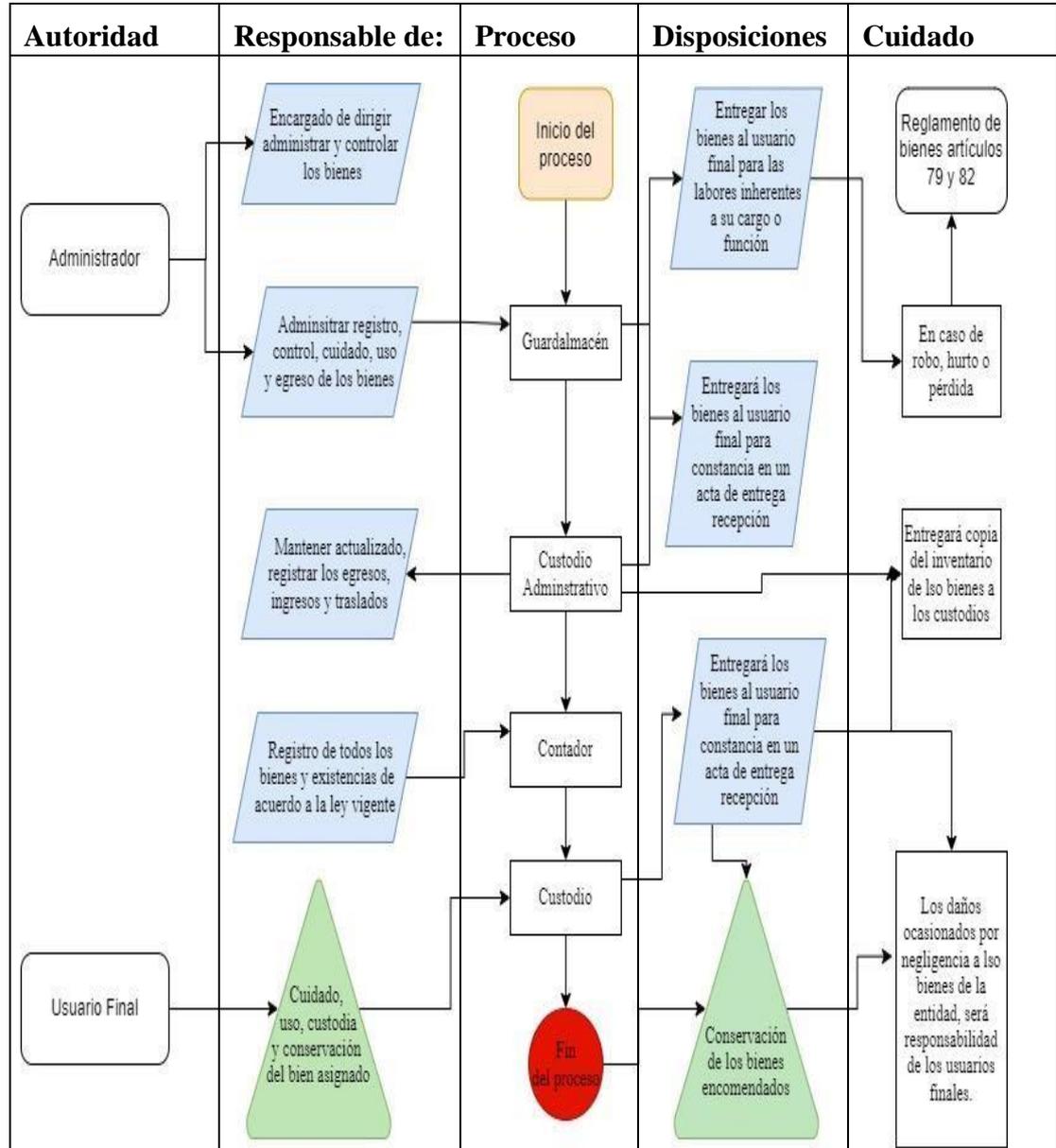
Manual de Políticas y Procedimientos	Enero 2024
Bienes de larga duración	Página: 2/9
<p>Introducción</p> <p>El establecimiento de un manual de procedimientos es fundamental para las entidades públicas, ya que proporciona directrices claras para la gestión eficiente de los bienes de la institución, asegurando así el cumplimiento de los objetivos institucionales.</p> <p>El GAD Parroquial de José Luis Tamayo se encuentra en la necesidad de desarrollar un programa integral de procedimientos para la administración de los bienes de Propiedad Planta y Equipo. Este programa incluirá la identificación detallada de cada proceso mediante flujogramas, con el objetivo de asegurar la ejecución precisa y oportuna de todas las actividades relacionadas.</p> <p>Objetivo</p> <p>El objetivo principal es establecer lineamientos claros para la custodia, utilización, trasposos, préstamos, enajenación y mantenimiento de los bienes de larga duración de Propiedad Planta y Equipo, fundamentales para las operaciones del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.</p> <p>Base legal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución del Ecuador • Ley Orgánica de Administración y Finanzas Publicas • Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. • Acuerdo 041 contraloría General del Estado. • Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento. <p>Responsable de la Unidad de Bienes</p> <p>La responsabilidad de dirigir, administrar y controlar los bienes de la entidad recae en el encargado de la Unidad de Bienes. Este rol incluye funciones específicas como las del:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guardalmacén: Quien se encargará de la recepción, registro, custodia, distribución, conservación y baja de los bienes institucionales. • Custodio Administrativo: Responsable de mantener actualizados los inventarios y registrar los movimientos de ingreso, egreso y traspaso de los bienes. • Usuario Final: Encargado del cuidado, uso, custodia y conservación de los bienes asignados para el desarrollo de sus funciones dentro del GAD. 	

Simbología

Simbología	Significado
	Inicio
	Proceso Suspendido
	Fin del proceso
	Proceso
	Líneas de flujo
	Decisión
	Documento
	Datos
	Extracto

Manual de Políticas y Procedimientos	Enero 2024
Bienes de larga duración	Página: 4/9
<p>Definiciones generales.</p> <p>Para asegurar una correcta aplicación del procedimiento presente, es crucial definir ciertos términos relacionados con los Bienes de larga duración:</p> <p>Activos: Recursos controlados por la institución como resultado de eventos pasados, de los cuales se espera obtener beneficios económicos futuros y que son utilizados en las actividades operativas de la misma.</p> <p>Bienes de larga duración: Activos que cumplen con las siguientes características: tienen una vida útil superior a un año, su costo de adquisición es igual o superior a \$100.00, y son utilizados en las operaciones de la institución.</p> <p>Depreciación: Proceso mediante el cual se reconoce el desgaste que sufre un activo debido a su uso, representando la distribución sistemática del costo del activo a lo largo de su vida útil.</p> <p>Valor residual: Valor estimado que tendrá un activo al final de su vida útil, es decir, el monto que la entidad espera recibir por la venta del activo.</p> <p>Vida útil: Período durante el cual se estima que un activo será utilizado por la institución antes de su obsolescencia o reemplazo.</p> <p>Código: Identificador único asignado a cada activo para su personalización y seguimiento dentro del sistema de gestión de activos.</p> <p>Listado de Activos de Propiedad Planta y Equipo: Catálogo de cuentas utilizado por el sector público para la identificación de cada activo, constituyendo el registro completo de todos los activos de Propiedad Planta y Equipo de la institución.</p>	

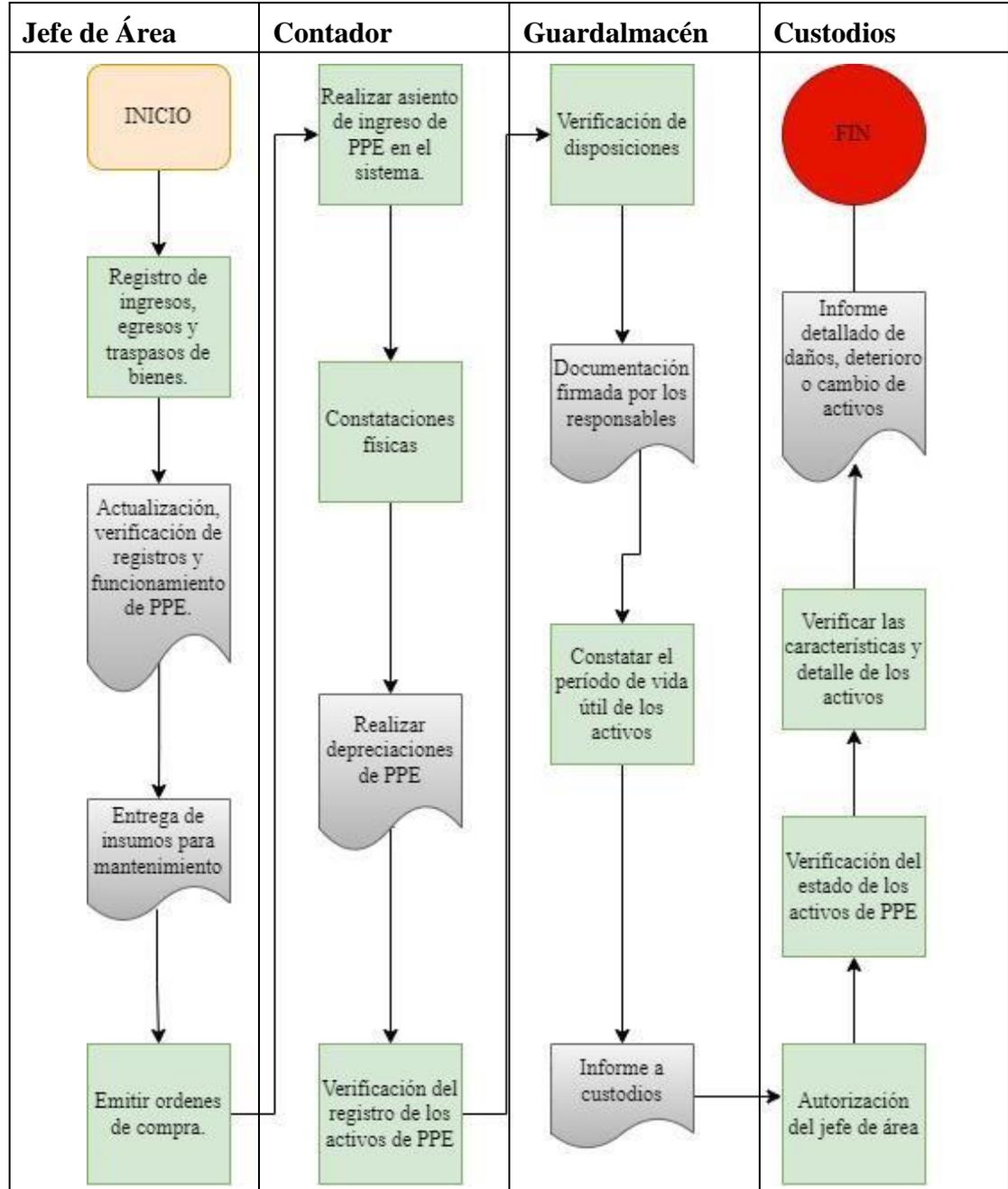
Flujograma de responsabilidades y disposiciones



Nota: Información basada en el Reglamento de Administración de bienes Acuerdo 041 de la CGE.

Manual de Políticas y Procedimientos	Enero 2024
Bienes de larga duración	Página: 6/9
<p>Actividades de servidores relacionados</p> <ul style="list-style-type: none"> <p>• Jefe de Área</p> <p>El Jefe de Área tiene la responsabilidad de mantener actualizados los registros de ingresos, egresos y traspasos de los bienes y existencias en su área, en coordinación con los usuarios finales. Además, debe verificar el correcto funcionamiento de los bienes de larga duración de las instalaciones, coordinar la entrega de insumos necesarios para el mantenimiento de los bienes, asegurar el cumplimiento del cronograma de mantenimiento establecido y coordinar constataciones físicas periódicas. También debe proporcionar al asistente contable toda la documentación necesaria para el registro de los bienes en el sistema de la entidad.</p> <p>• Contador General</p> <p>El Contador General es responsable del registro contable de los ingresos, egresos y bajas de todos los bienes de la entidad, así como del cálculo y registro de las depreciaciones. Debe preparar el cronograma anual para las constataciones físicas de los activos, verificar la correcta aplicación de la vida útil de estos activos y asegurarse de que estén debidamente registrados en el sistema de la entidad.</p> <p>• Guardalmacén de bienes</p> <p>El Guardalmacén de Bienes se encarga de velar por el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el documento de políticas y procedimientos. Es responsable administrativo de los procesos de elaboración, recepción, registro, distribución, control y custodia de todos los documentos y bienes incluidos en el sistema. También debe mantener actualizado el listado de Activos de Propiedad Planta y Equipo, asegurando el correcto registro y tratamiento de estos activos. Además, verifica que el periodo de vida útil de los bienes esté conforme con las normas contables y tributarias del sector público, y se encarga de la documentación relacionada con la recepción de activos.</p> <p>• Custodios</p> <p>Los Custodios son responsables de informar sobre los bienes que tienen a su cargo y que han sido asignados para las actividades de la institución. Deben comunicar las necesidades y requerimientos del área correspondiente, previa autorización del titular del área. También son responsables de mantener en buen estado los bienes asignados durante su período de servicio en la institución y de asegurarse de que los bienes cumplen con las características detalladas en la documentación correspondiente (como códigos o numeraciones).</p> 	

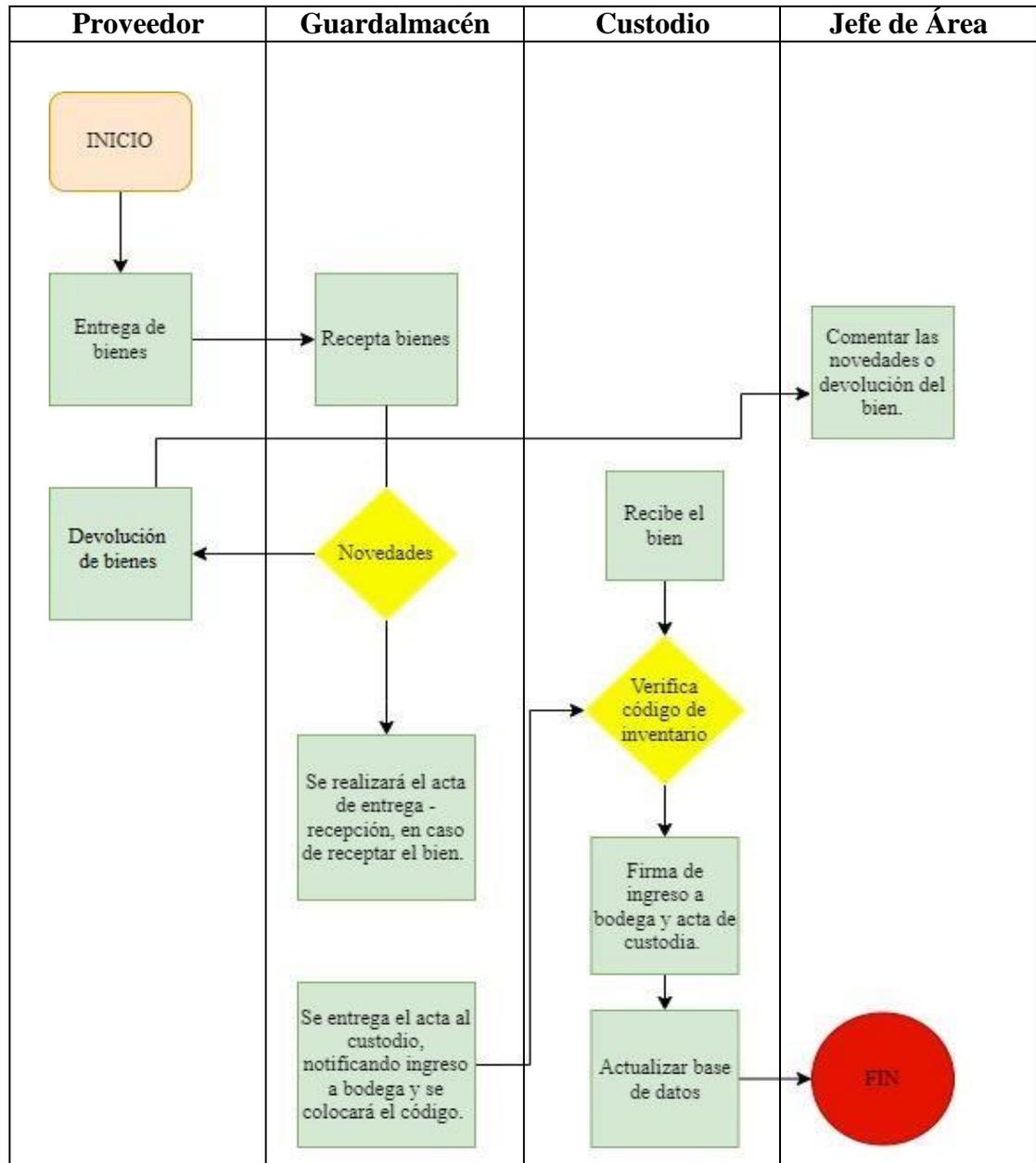
Diagrama de procesos



Nota: Información extraída del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

Manual de Políticas y Procedimientos	Enero 2024
Bienes de larga duración	Página: 8/9
<p>Ingreso y custodia de bienes</p> <p>Ingreso</p> <p>El Jefe de Área de bienes de larga duración recibe los bienes y, junto con el servidor involucrado, verifica si cumplen con los requisitos establecidos. Ambos deben firmar el acta de entrega conjuntamente. Posteriormente, se procede a registrar el ingreso de los bienes en el sistema de la entidad, asignándoles una codificación e identificación individual. Este proceso cumple con los siguientes requisitos conforme a la Norma de Control Interno 406-06 de la Contraloría General del Estado:</p> <ul style="list-style-type: none">• Código del activo• Detalle de las características del bien• Unidades a ingresar• Área o departamento destinatario• Cantidad ingresada a bodega• Fecha(s) de ingreso• Nombre del proveedor y casa comercial• Número de factura• Valor total en la compra• Cualquier dato referencial necesario para su identificación inmediata <p>Custodios</p> <p>Los custodios tienen la responsabilidad de informar cualquier novedad relacionada con los bienes que han sido entregados al área de bodega. Esto incluye la entrega de bienes nuevos, cambios, traspasos, así como reportar daños o bienes que se hayan vuelto obsoletos. Es crucial mantener actualizado el registro de custodia para asegurar la correcta gestión y control de los bienes de la entidad.</p>	

Diagrama de ingreso de bienes.



Nota: Información extraída del Reglamento de Administración y Control de Bienes del Sector Público.

Discusión

En el transcurso de la investigación, se detectaron hallazgos relevantes que impactan el control de los bienes. Se reveló que la organización no implementa políticas y procedimientos de control interno de manera adecuada. Otro hallazgo importante es la falta de seguimiento para la constatación física de los activos y la evaluación de sus condiciones. Estos resultados coinciden con los de Huancas y Landa (2022) quienes demostraron que el 100% de los indicadores de monitoreo de los bienes no estaban funcionando. Este señalamiento indica que no se otorga suficiente importancia a los controles físicos de los bienes de larga duración los cuales son fundamentales para determinar con precisión la existencia real de los bienes. Además, señalaron que existe una débil comunicación sobre la movilización de los activos, elevados riesgos de robo debido a la falta de conocimiento sobre su localización, y un déficit en la codificación respectiva, aspectos que deben ser mejorados.

De manera similar, Reyna y Mendoza (2020) llegaron a la conclusión en su investigación sobre el Gobierno Provincial de Manabí de que no se ha establecido un procedimiento específico para llevar a cabo la verificación física de inventarios y activos de larga duración, ni tampoco para el control administrativo de los mismos. Esto subraya la necesidad de definir lineamientos claros a partir de la organización hasta los ajustes financieros de los efectos derivados del desarrollo del control interno, en cumplimiento de la normativa vigente.

Adicionalmente, en las referencias analizadas en la presente investigación, el estudio de Miranda (2023) emerge como una fuente de información crucial en relación al cumplimiento de los componentes del modelo COSO en el ámbito de los activos de larga duración. Los resultados de Miranda muestran que el ambiente de control tuvo un cumplimiento del 37.5%, la evaluación de riesgo un 62.5%, las actividades de control un 37.5%, la información y comunicación un 62.5%, y el seguimiento y monitorización un 37.5%. Estos porcentajes indican que el sistema de gestión de los bienes de larga duración carece de formalidad y de lineamientos sólidos necesarios para una administración ordenada y eficiente. Los factores mínimos para que el sistema sea eficiente y eficaz no están presentes, lo que debilita significativamente el control interno. En el contexto del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, se

encontraron resultados un poco diferentes: un ambiente de control con un cumplimiento del 40%, una evaluación de riesgo del 30%, actividades de control del 40%, información y comunicación del 60%, y supervisión del 30%. Aunque estos resultados son en algunos casos superiores e inferiores a los hallazgos de Miranda, todavía indican deficiencias significativas.

Estos hallazgos refuerzan la necesidad de implementar políticas y procedimientos de control interno más rigurosos y de establecer mecanismos de seguimiento y verificación periódica. La disparidad en los niveles de cumplimiento entre diferentes organizaciones y componentes del control interno evidencia la falta de estandarización y la necesidad urgente de mejoras estructurales. Implementar lineamientos claros y asegurarse de que todos los componentes del modelo COSO estén adecuadamente desarrollados y aplicados es crucial para garantizar una gestión efectiva de los bienes de larga duración.

Conclusión

Basándome en los hallazgos de la investigación llevada a cabo en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo, se pueden extraer varias conclusiones significativas:

- La empresa carece de directrices claras para el control y la gestión administrativa de los bienes. Aunque existe una persona responsable de los bienes, no se han establecido de manera formal las funciones y responsabilidades específicas de cada miembro de la administración. Esta falta de estructura formal contribuye a deficiencias en la gestión y conservación de los bienes de larga duración
- La falta de controles en la recepción y salida de los bienes, evidenciada durante la constatación física de los mismos, ha llevado a la detección de faltantes y sobrantes. La incapacidad del responsable del guardalmacén de los bienes de larga duración para justificar estas discrepancias ha generado consecuencias negativas, como la falta de información adecuada en los Estados Financieros de la organización.
- En el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, no se dispone de un manual que contenga diagramas detallando las funciones y actividades que deben llevar a cabo los funcionarios al aplicar procesos como adquisiciones, ingresos o bajas de bienes, entre otros.
- La aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO I ha revelado un nivel bajo de confianza y un alto nivel de riesgo en la organización, específicamente en los bienes de larga duración. Esto indica la urgente necesidad de implementar controles más efectivos y rigurosos en este departamento para mitigar los riesgos asociados con la gestión de los bienes.

Recomendación

Basándonos en los resultados del estudio realizado en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo, se proponen las siguientes acciones para mejorar la administración y supervisión de los bienes de la organización:

- Se recomienda implementar sesiones de capacitación periódicas centradas exclusivamente en los bienes de larga duración, donde se clarifiquen las funciones específicas de cada empleado involucrado, se definan claramente las responsabilidades individuales y se establezcan las tareas concretas que deben ejecutarse para la conservación y uso adecuado de los bienes.
- Se recomienda que la organización adopte los ajustes contables necesarios para reflejar con precisión los faltantes y sobrantes detectados durante la constatación física de los bienes. Esto asegurará que los estados financieros reflejen una imagen fiel de la situación de los bienes de la organización.
- Se recomienda considerar la elaboración de un manual que detalle las funciones y actividades dentro del área de bienes de larga duración, especificando claramente las personas involucradas y el proceso completo desde el inicio hasta la finalización mediante figuras que faciliten su comprensión. Además, como observación adicional, se sugiere revisar la disponibilidad de personal suficiente para llevar a cabo todas las diligencias necesarias.
- Es esencial que la organización establezca medidas sólidas de control y seguimiento para sus bienes de larga duración. Esto ayudará a abordar posibles riesgos y mejorar la capacidad de la organización para gestionarlos de manera efectiva.

Referencias

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008, 20 de octubre). *Constitución de la República del Ecuador*. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 6(12). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Campoverde, L., & Caguana, K. (2022). *Evaluación del control interno de inventarios de la Distribuidora Campoverde en el período de Junio 2020 a Noviembre 2021*. Universidad Católica de Cuenca. <https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/cfd1c3b6-0c0a-4ce8-aa8b-26eeaf6058ea/content>
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2009, diciembre). *NIA 400*. <https://acontributsa.com/wp/2017/02/23/nia-400-riesgo-y-control-interno/>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001, abril). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%2016.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2018, 08 de abril). *Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público*. <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2020/07/REGLAMENTO-ADMINISTRACION-Y-CONTROL-DE-BIENES.pdf>
- Cruz, L., & Pazmiño, J. (2024). Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la UPSE, 2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1). https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611
- Encalada, D., Paredes, J., & Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Ciencia & Tecnología*, 20(25).
- Estupiñán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales (4a ed.)*. Ecoe Ediciones S.A.S.

<https://doi.org/https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2021/11/9789585031968.pdf>

- Gómez, L., Joya, R., & Ortiz, M. (2018). Una mirada a la Ley General de Contabilidad Gubernamental mexicana. *Scielo*, 9(2).
https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552015000200003
- García, X., & Cedeño, D. (2019). Manual de procedimientos para codificación y registro de Propiedad, Planta y Equipo. *Revista multidisciplinaria Espirales*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.31876/re.v3i25.438>
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Jonathan, C. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 66(7).
<https://doi.org/https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Gutiérrez, M., Narváez, I., & Ormaza, A. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *CIENCIAMATRIA*, 6(2). <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.381>
- Hernández, B., Tania, R., & Mar, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Revista Universidad y Sociedad*, 11(1).
https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000100128
- Huancas, H., & Landa, K. (2022). *Control interno de activos fijos y su repercusión en los estados financieros de la Empresa Servicios Petroleros y Conexos S.R.L. - Distrito La Brea, Periodo 2020-2021*. Universidad Privada Antenor Orrego.
https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/10568/REP_H EIDEE.HUANCAS_KATTIA.LANDA_ACTIVOS.FIJOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria*, 6(2).
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- López, K. (2021). *Diseño de un sistema de control interno a partir de la metodología COSO en la empresa Avocimercio de la ciudad de Baños de Agua Santa*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32468/1/T4957i.pdf>

- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Departamento Académico de Ciencias Contables*, 8(11).
<https://doi.org/https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/181>
- Miranda, J. (2023). *Control interno en el área de bienes de larga duración de la empresa Educación Continua STECOM S.A.S. en el cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10810/1/UPSE-TCA-2024-0016.pdf>
- Monroy, M., & Nava, N. (2018). *Metodología de la investigación*. Exodo.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/172512?>
- Niño, V. (2019). *Metodología de la Investigación: diseño, ejecución e informe*. 2. ed. Ediciones de la U. <https://elibro.net/es/ereader/upse/127116?>
- Orellana, J. (2020). *Diseño de un plan de control interno para los activos fijos de la empresa Proexpo S.A.* Universidad de Guayaquil.
<https://repositorio.ug.edu.ec/server/api/core/bitstreams/dd48452d-bf1d-4065-b42f-8a4f570070ad/content>
- Orozco, J. (2022). *Diseño de un plan de auditoría interna con base en el enfoque de riesgos, según el componente COSO I ERM-Administración de riesgos empresariales*. Universidad Michoacana de San Nicolas de Hidalgo.
http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/xmlui/handle/DGB_UMICH/8524
- Orrala, D. (2022). *Control Interno de Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9417/1/UPSE-TCA-2023-0035.pdf>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1).
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

https://doi.org/https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&#v=onepage&q&f=false

Pérez, L., & Badajoz, J. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(5).

https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227

Pérez, L., Pérez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la investigación científica*. Editorial Maipue. <https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/138497?>

Quijosaka, A. (2022). *Evaluación al sistema de control interno de la cooperativa de ahorro y crédito "SUMAC LLACTA" Ltda., de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2020*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Reyna, Y., & Mendoza, M. (2020). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020. *AlfaPublicaciones*, 4(11).

<https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>

Rojas, M., & Morgan, L. (2021). *Control interno de los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019*. Universidad Nacional de San Martín - Tarapoto.

<https://tesis.unsm.edu.pe/bitstream/11458/4089/1/CONTABILIDAD%20-%20Maria%20Isabel%20Rojas%20%20Colmenares%20y%20Lesly%20Abigail%20Morgan%20Cubas.pdf>

Santillana, J. (2018). *Sistemas de control interno*.

https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Suárez, A. (2023). *Control interno en el área de activos fijos de la Cruz Roja Cantonal de La Libertad, Provincia de Santa Elena, Año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9938/1/UPSE-TCA-2023-0104.pdf>

Tello, I., Tul, L., Vaca, Á., & Villavicencio, N. (2019). *Contabilidad General*. Ediciones grupo Compás.

<http://142.93.18.15:8080/jspui/bitstream/123456789/457/3/CONTABILIDAD%20GENERAL.pdf>

Torres, D. (2023). *Control interno de los activos fijos en el GAD Municipal de Santa Elena, Año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9434/1/UPSE-TCA-2023-0057.pdf>

Universidad EAFIT. (2024, abril 17). *Propiedad, planta y equipo*.

<https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/C%20PPE%20NIC%2016.pdf>

Vásconez, K. (2022). *Control interno de la Propiedad, planta y equipo en la Cooperativa de ahorro y crédito Nueva Huancavilca, Cantón La Libertad, Año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8480/1/UPSE-TCA-2022-0098.pdf>

Apéndices

Apéndice A: Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variable	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023.	¿De qué manera favorece la aplicación del modelo COSO I a los procedimientos de control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo?	Analizar los procedimientos de control interno mediante el sistema COSO I para la medición de la eficacia y eficiencia en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.	Control Interno en bienes de larga duración	Control Interno	- Importancia - Objetivo - Finalidad - Componentes COSO I	Enfoque Cuantitativo Alcance Descriptivo Métodos Deductivo Analítico Bibliográfico Instrumentos Encuesta COSO I
	Sistematización del problema ¿Cuáles son los fundamentos o políticas implementadas para el control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo?	Objetivos específicos Diagnosticar la situación actual de control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.		Métodos de evaluación de control interno	- Método descriptivo - Método de cuestionario - Método de flujograma	
	¿Qué impacto financiero resulta de la falta de control en los bienes de larga duración?	Realizar el tratamiento contable de los bienes de larga duración conforme a las normativas contables y tributaria.		Propiedad, planta y equipo	- Reconocimiento inicial - Codificación - Depreciación	
	¿De qué manera la ausencia de un manual de políticas y procedimientos afecta el control de los bienes de larga duración?	Elaborar un manual de políticas y procedimientos para la gestión en el área de bienes de larga duración				



Facultad de
Ciencias Administrativas

Contabilidad y Auditoría

Apéndice B: Encuesta

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ
LUIS TAMAYO

Nombre: _____

Cargo: _____ Fecha: _____

Tema: “Control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, Año 2023”

Objetivo: Recopilar información sobre el control interno en el área de bienes de larga duración.

Instrucciones:

- Responda con sinceridad a las preguntas que se plantean a continuación.
- Los resultados de esta encuesta serán analizados con absoluta reserva.

Nº	Ítem	Siempre	Frecuentemente	Ocasionalmente	Raramente	Nunca
1	¿Se realizan auditorías internas periódicas para evaluar la eficacia del control interno en la gestión de los bienes de larga duración?					
2	¿Se actualizan las políticas y normativas internas para la custodia y uso de los bienes de larga duración?					
3	¿Se aplican procedimientos técnicos formales para el control de los bienes y minimizar los riesgos de pérdida?					
4	¿Se establecen responsabilidades claras y definidas para la gestión y control de los bienes de larga duración?					
5	¿Se capacita al personal sobre el manejo adecuado de los bienes de larga duración y sobre los procedimientos internos establecidos?					
6	¿Se llevan a cabo constataciones físicas de los bienes de larga duración para conciliar las cuentas auxiliares y las mayores?					
7	¿Se lleva un registro actualizado de los bienes de larga duración, incluyendo información detallada sobre su adquisición, ubicación y estado?					
8	¿Se lleva a cabo un mantenimiento regular de los activos para garantizar su eficiencia y durabilidad?					

Apéndice C: Instrumento COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Periodo: 2023			Elaborado por: Luis Floreano			
Aplicado al: Área Administrativa			Responsable: Sr Juan Carlos Perero			
1. AMBIENTE DE CONTROL						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿La institución cuenta con manuales de funciones y procedimientos establecidos?					
2	¿Las políticas establecidas en la institución están alineadas con los objetivos organizacionales?					
3	¿Existe una estructura organizativa definida en la institución?					
4	¿La institución tiene un plan estratégico formalmente establecido?					
5	¿En la administración se asignan responsabilidades y se delega autoridad de manera efectiva para alcanzar los objetivos?					
6	¿La empresa cuenta con personal adecuado para el control de los bienes de larga duración?					
7	¿Existen políticas o procedimientos establecidos para el control y administración de bienes en la empresa?					
8	¿La empresa dispone de un área dedicada a la administración de los bienes de larga duración?					
9	¿Se proporciona capacitación al personal para el manejo y control de los bienes de larga duración?					
10	¿Se lleva a cabo la evaluación del desempeño del personal para el cumplimiento de los objetivos?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO
Calidad y Desarrollo para las Comarcas...

Periodo: 2023

Elaborado por: Luis Floreano

Aplicado al: Área Administrativa

Responsable: Sr Juan Carlos Perero

2. EVALUACIÓN DE RIESGOS

N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿Se establecen objetivos para cada actividad desarrollada en la empresa?					
2	¿Se identifican los riesgos potenciales relacionados con el control de los bienes de larga duración?					
3	¿Existen archivos que contengan la documentación respaldando las adquisiciones de los bienes de larga duración?					
4	¿Se implementan controles físicos para salvaguardar la Propiedad, Planta y Equipo?					
5	¿Se identifica cada bien en el momento de la adquisición mediante un sello o código para mantener un control de inventario?					
6	¿Están asegurados los bienes de la entidad?					
7	¿Se informa y autoriza los cambios de ubicación de los bienes de larga duración?					
8	¿Se asegura que los bienes pertenecientes a la institución sean de uso exclusivo de la misma?					
9	¿Se han identificado riesgos externos que puedan afectar los registros y procedimientos en los activos?					
10	¿Se están implementando nuevos procesos para mejorar la gestión de los bienes?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



Periodo: 2023 **Elaborado por:** Luis Floreano

Aplicado al: Área Administrativa **Responsable:** Sr Juan Carlos Perero

3. ACTIVIDADES DE CONTROL

N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿La empresa cuenta con un manual de procesos que regule las transacciones relacionadas con los bienes?					
2	¿Existe una persona designada responsable del control de los bienes de la empresa?					
3	¿Se realizan entregas de bienes a sus custodios mediante acta o documento que respalde la asignación de dicho bien?					
4	¿Las compras de los bienes se basan en concursos o licitaciones con al menos tres proveedores?					
5	¿Las adquisiciones, ventas o bajas de bienes están autorizadas por la administración de la empresa?					
6	¿La institución cuenta con un respaldo documentado que permita verificar los movimientos y existencias de los bienes?					
7	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de bienes muebles e inmuebles, así como de sus condiciones físicas?					
8	¿Se comparan al menos una vez al año los registros individuales de bienes con las cuentas correspondientes en el mayor contable?					
9	¿Existen políticas para diferenciar las adiciones a los bienes de larga duración de los costos por mantenimiento o reparación?					
10	¿Se revisa periódicamente el detalle y cálculo de la depreciación de los bienes?					
TOTAL						

**CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL
INTERNO**



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO
Gobernabilidad y Desarrollo para las Comunas...

Periodo: 2023

Elaborado por: Luis Floreano

Aplicado al: Área Administrativa

Responsable: Sr Juan Carlos Perero

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿Es adecuada la comunicación entre las diferentes áreas dentro de la entidad?					
2	¿Existe un sistema apropiado que facilite la obtención de información interna para la administración de Activos?					
3	¿Se informa a la dirección administrativa cuando hay cambios respecto a la ubicación de los bienes?					
4	¿En la institución se ha establecido un marco de gestión para asegurar la calidad de la información?					
5	¿Se comunica a la dirección administrativa para dar de baja a los activos obsoletos?					
6	¿El personal recibe comunicación clara sobre las actividades y responsabilidades necesarias para el funcionamiento correcto de los bienes?					
7	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar inconvenientes con el funcionamiento de los activos?					
8	¿Se elaboran informes sobre las existencias y anomalías en el área de bienes de larga duración?					
9	¿Se documenta por escrito la asignación de custodios para los activos?					
10	¿La información generada por las áreas permite a la dirección administrativa tomar decisiones informadas?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO
Deberabilidad y Eficiencia para las Comunidades...

Periodo: 2023

Elaborado por: Luis Floreano

Aplicado al: Área Administrativa

Responsable:

5. MONITOREO Y SUPERVISIÓN

N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Comentario	Calificación
		Si	No	N/A		
1	¿Se evalúan los procedimientos de acuerdo a los componentes del control interno, específicamente al COSO I?					
2	¿Se asegura que los controles operativos funcionen adecuadamente en la entidad?					
3	¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones asignadas a los empleados?					
4	¿La administración ejecuta acciones en la supervisión de funciones?					
5	¿Existe una persona designada para evaluar los procesos en la institución?					
6	¿Considera necesario evaluar las funciones para mejorar la eficiencia de la empresa?					
7	¿Se monitorean los bienes depreciados que aún están operativos y en servicio?					
8	¿Se realizan conciliaciones financieras de la información obtenida de las constataciones de los bienes?					
9	¿La empresa evalúa los indicadores financieros para la toma de decisiones?					
10	¿El seguimiento y monitoreo de las actividades contribuye al cumplimiento de los objetivos organizacionales?					
TOTAL						

Apéndice D: Estado de Situación Financiera año 2023

GAD PARROQUIAL RURAL JOSE LUIS TAMAYO

SANTA ELENA - SALINAS - JOSE LUIS TAMAYO
BARRIO CENTENARIO AV.9 Y CALLE 12 - 042779027

RUC : 0968552060001 UE: 9980400

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2023

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	268,078.28
111.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	227.00
112.01.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "A"	948.16
112.01.03	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "C"	5,575.89
112.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS DE OBRAS	25,000.00
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	81,523.52
112.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	6,259.43
112.22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS AL SRI)	0.05
113.18	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	23,559.30
113.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	129,428.76
131.01.05	INVENTARIOS DE MATERIALES DE ASEO	7.12
	Total de CORRIENTE	540,607.51
NO CORRIENTE		
DEUDORES FINANCIEROS		
124.97.07	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PÚBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	19,841.17
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	0.01
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		
125.25.02	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	154.88
	Total de NO CORRIENTE	19,996.06
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		
141.01.03	MOBILIARIOS	33,115.37
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	52,865.62
141.01.05	VEHÍCULOS	8,047.36
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	35,498.50
141.01.08	BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES	400.00
141.03.01	TERRENOS	33,505.44
141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	95,788.58
141.99.02	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-4,586.49
141.99.03	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-21,008.05
141.99.04	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-10,387.79
141.99.05	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-706.28
141.99.07	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	-15,979.30
141.99.08	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES	-72.00
143.01.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	803,104.24
	Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	1,009,585.20
TOTAL DE ACTIVO		1,570,188.77
PASIVO		
CORRIENTE		
212.03	FONDOS DE TERCEROS	70,086.00
212.09	DEPÓSITOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	320.00
212.11	GARANTÍAS RECIBIDAS	1,130.00
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	3,760.49
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	618.01
213.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	19,533.37
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	1,891.93
213.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS PÚBLICAS	71,978.23
	Total de CORRIENTE	169,318.03
NO CORRIENTE		
FINANCIEROS		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	12,479.41
	Total de NO CORRIENTE	12,479.41
TOTAL DE PASIVO		181,797.44
PATRIMONIO		
PATRIMONIO		
611.09	PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	1,102,126.24

GAD PARROQUIAL RURAL JOSE LUIS TAMAYO

SANTA ELENA - SALINAS - JOSE LUIS TAMAYO
BARRIO CENTENARIO AV.9 Y CALLE 12 - 042779027

RUC : 0968552060001 UE: 9980400

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2023

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	286,265.09
	Total de PATRIMONIO	1,388,391.33

TOTAL DE PATRIMONIO 1,388,391.33

TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO 1,570,188.77



FORMA ELECTRONICA por:
**JUAN CARLOS PERERO
TOMALA**
Juan Carlos Perero Tomalá
PRESIDENTE



FORMA ELECTRONICA por:
**JUAN CARLOS PERERO
TOMALA**
Juan Carlos Perero Tomalá
PRESIDENTE



FORMA ELECTRONICA por:
**ANIBAL DANIEL
GONZALEZ DE LA CRUZ**
Lcdo. Anibal Daniel González De La Cruz
TESORERO

Apéndice E: Estado de Situación Financiera año 2022

GAD PARROQUIAL RURAL JOSE LUIS TAMAYO

SANTA ELENA - SALINAS - JOSE LUIS TAMAYO

BARRIO CENTENARIO AV.9 Y CALLE 12 - 042779027

RUC : 0968552060001 UE: 9980400

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2022

CUENTAS	DENOMINACION	VALOR
ACTIVO		
CORRIENTE		
111.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	361,818.97
111.09	BANCOS DE FOMENTO Y DESARROLLO MONEDA DE CURSO LEGAL	227.00
112.01.01	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "A"	78.59
112.01.03	ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "C"	2,056.49
112.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	36.62
112.21	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	70.88
112.22	EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS AL SRI)	0.05
113.81.03	CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS RETENCIÓN 100% LEY REFORMATORIA LRTI	2,868.47
	Total de CORRIENTE	367,157.07
NO CORRIENTE		
DEUDORES FINANCIEROS		
124.97.07	ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	19,841.17
124.98.01	CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	0.01
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS		
125.25.02	TASAS GENERALES, IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES, PERMISOS, LICENCIAS Y PATENTES	100.00
125.31.01	PREPAGOS DE SEGUROS	414.17
	Total de NO CORRIENTE	20,355.35
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION		
141.01.03	MOBILIARIOS	31,990.37
141.01.04	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	44,981.02
141.01.05	VEHICULOS	8,047.36
141.01.07	EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	35,498.50
141.01.08	BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	400.00
141.03.01	TERRENOS	33,505.44
141.03.02	EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	95,788.58
141.99.02	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-4,586.49
141.99.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-21,008.05
141.99.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-10,387.79
141.99.05	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-706.28
141.99.07	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-15,979.30
141.99.08	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	-72.00
143.01.07	CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	344,781.49
	Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	542,252.85
INVERSION EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
151.41.03	MOBILIARIOS	5,429.12
151.51.99	OTRAS OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	193,514.07
	Total de INVERSION EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	198,943.19
TOTAL DE ACTIVO		1,128,708.46
PASIVO		
CORRIENTE		
212.03	FONDOS DE TERCEROS	86.00
212.09	DEPOSITOS PENDIENTES DE APLICACION	320.00
212.11	GARANTIAS RECIBIDAS	1,130.00
213.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	2,677.34
213.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4.00
213.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	7,303.28
213.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	166.70
213.81.14	CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SRI 100% LEY REFORMATORIA LRTI	2,868.47
	Total de CORRIENTE	14,555.79
NO CORRIENTE		
FINANCIEROS		
224.98.01	CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	12,026.43
	Total de NO CORRIENTE	12,026.43

GAD PARROQUIAL RURAL JOSE LUIS TAMAYO

SANTA ELENA - SALINAS - JOSE LUIS TAMAYO
BARRIO CENTENARIO AV.9 Y CALLE 12 - 042779027

RUC : 0968552060001 UE: 9980400

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2022

CUENTAS DENOMINACION		VALOR
		TOTAL DE PASIVO 26,582.22
PATRIMONIO		
PATRIMONIO		
611.09	PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	899,633.74
618.03	RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	202,492.50
Total de PATRIMONIO		1,102,126.24
		TOTAL DE PATRIMONIO 1,102,126.24
		TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO 1,128,708.46

Mishel De La Cruz Rocafuerte
PRESIDENTE

Mishel De La Cruz Rocafuerte
PRESIDENTA

Lcda. Gilda Del Pezo Gonzalez
TESORERA