



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL  
CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO  
2023.**

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

**AUTORA:**

**DOMÍNGUEZ LEÓN NAYELI BELÉN**

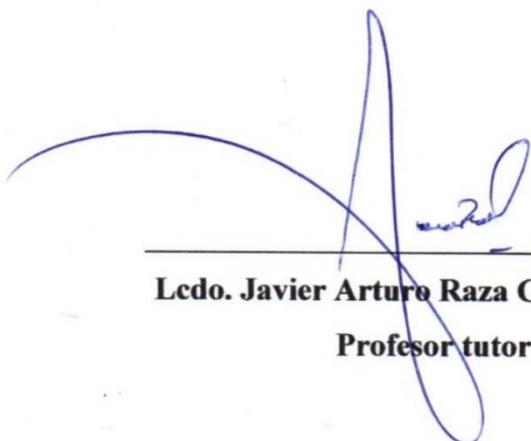
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**2024**

### **Aprobación del profesor tutor**

En mi calidad de Profesor Tutor Trabajo del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2023.”, elaborado por la Srta. Nayeli Belén Domínguez León, egresada 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 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 Arturo Raza Caicedo, Mgst**  
**Profesor tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2023.”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Domínguez León Nayeli Belén con cédula de identidad número 092822430-2 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.



---

**Domínguez León Nayeli Belén**

**C.C. No.: 092822430-2**

## **Agradecimiento**

*A Dios, por haberme permitido llegar hasta este punto, por guiarme y brindarme la sabiduría suficiente para afrontar los obstáculos que se presentaron en el transcurso de este recorrido.*

*A mis docentes agradezco por su dedicación y entusiasmo a la hora de impartir sus conocimientos brindando herramientas necesarias en mi formación académica.*

*Al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy por darme la oportunidad de realizar este proyecto, facilitando la información necesaria para llevarlo a cabo.*

*Para culminar expreso mis más sinceros agradecimientos al Lcdo. Javier Raza Caicedo por ser mi tutor de tesis cuyo paciencia y orientación fueron fundamentales para la ejecución de este proyecto.*

***Nayeli Domínguez León***

## **Dedicatoria**

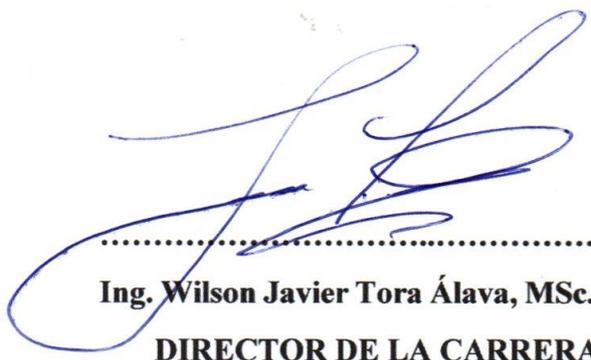
*Con mucho cariño y esfuerzo, quiero dedicar el presente proyecto a mis padres, Euclides y Jenny; a mis hermanos, quienes han sido mi fuente de inspiración y por creer en mí, gracias a sus enseñanzas, valores, esfuerzo y sacrificio, que depositaron día a día para llegar al punto de convertirme en una profesional, a pesar de tener momentos difíciles siempre me brindaron su apoyo.*

*Por ser parte primordial de mi vida; a mis cuñados, por su amor y apoyo diario; a mis sobrinos quienes con su alegría y a pesar de su carácter resplandecieron este camino, recordándome la importancia de soñar en grande.*

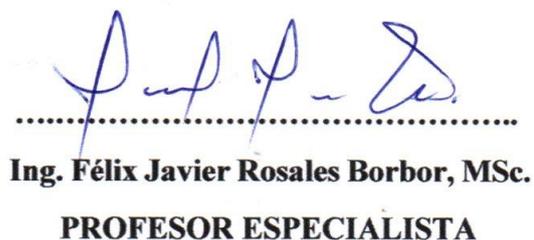
*A familiares y a todos aquellos que, de una u otra forma me acompañaron en este camino, gracias por su ayuda y por estar presente en cada momento.*

***Nayeli Domínguez León***

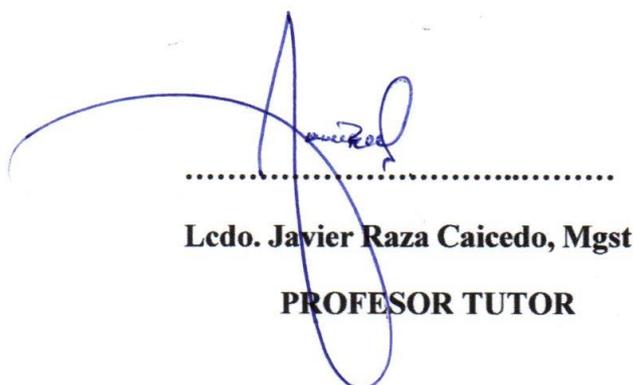
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**



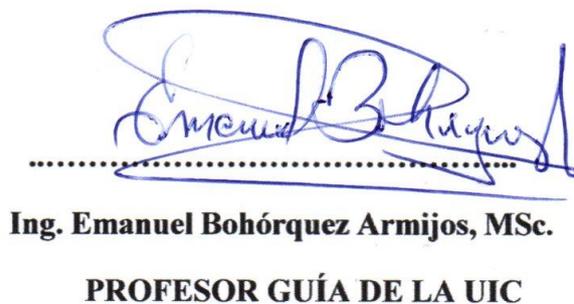
.....  
**Ing. Wilson Javier Tora Álava, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



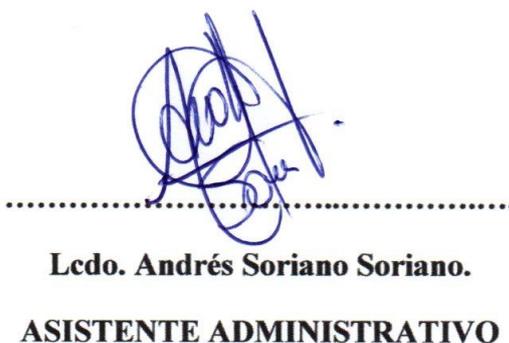
.....  
**Ing. Félix Javier Rosales Borbor, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgst**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.**  
**PROFESOR GUÍA DE LA UIC**



.....  
**Lcdo. Andrés Soriano Soriano.**  
**ASISTENTE ADMINISTRATIVO**

## Índice de Contenidos

Introducción .....	14
Planteamiento del problema .....	14
Formulación del problema.....	16
Sistematización.....	16
Objetivo General .....	16
Objetivos específicos.....	17
Justificación e idea a defender.....	17
<i>Justificación Teórica</i> .....	17
<i>Justificación Práctica</i> .....	17
Mapeo .....	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	18
Revisión de Literatura .....	18
Desarrollo de Teoría y Conceptos .....	20
<i>Control Interno de los bienes de larga duración</i> .....	20
Control Interno.....	20
<i>Importancia.</i> .....	21
<i>Objetivos.</i> .....	21
<i>Finalidad.</i> .....	21
Bienes de Larga Duración (PPE). .....	21
<i>Clasificación.</i> .....	22
<i>Reconocimiento inicial.</i> .....	22
<i>Codificación.</i> .....	22
<i>Depreciación.</i> .....	23
Marco Integrado COSO II.....	23
<i>Ambiente interno de control.</i> .....	23
<i>Establecimiento de objetivos.</i> .....	23

<i>Identificación de eventos.</i> .....	24
<i>Evaluación de riesgos.</i> .....	24
<i>Respuesta a los riesgos.</i> .....	24
<i>Actividades de control.</i> .....	24
<i>Supervisión y monitoreo.</i> .....	24
Métodos de evaluación. ....	24
<i>Método narrativo o descriptivo.</i> .....	25
<i>Método de flujograma.</i> .....	25
Fundamentos Legales .....	25
Constitución de la República del Ecuador .....	25
Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público .....	25
Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Publico - NICSP 17.....	25
Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) .....	26
Capítulo II. Metodología.....	27
Diseño de la Investigación.....	27
Métodos de la Investigación.....	27
Población y Muestra .....	28
<i>Población</i> .....	28
<i>Muestra</i> .....	28
Recolección y procesamiento de datos.....	29
<i>Entrevista</i> .....	29
<i>Marco Integrado COSO II</i> .....	29
Capítulo III. Resultados y Discusión .....	30
Análisis de Datos .....	30
<i>Análisis de Entrevista</i> .....	30
<i>Análisis del Marco Integrado COSO II</i> .....	34
Análisis de la Cuenta de Inversiones de Bienes de Larga Duración .....	53

<i>Análisis Vertical de la Cuenta de Inversiones de Bienes de Larga Duración</i> .....	53
<i>Análisis Horizontal de la Cuenta de Inversiones de Bienes de Larga Duración</i> .....	54
<i>Análisis de los Bienes de Larga Duración</i> .....	55
Discusión .....	65
Conclusiones.....	67
Recomendaciones .....	68
Referencias.....	69
Apéndice .....	73
Apéndice 1. Matriz de Consistencia.....	73
Apéndice 2. Carta Aval .....	74
Apéndice 3. Entrevistas .....	75
Apéndice 4. Marco Integrado COSO II.....	77
Apéndice 5. Propuesta.....	85
Apéndice 6. Estado de Situación Financiera 2022 .....	95
Apéndice 7. Estado de Situación Financiera 2023 .....	96
Apéndice 8. Evidencia de entrevista .....	97

## Índice de Tablas

<b>Tabla 1</b> Población del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy .....	28
<b>Tabla 2</b> Muestra del estudio .....	29
<b>Tabla 3</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Ambiente interno de control ....	34
<b>Tabla 4</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos .	37
<b>Tabla 5</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Identificación de Eventos .....	39
<b>Tabla 6</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgos .....	41
<b>Tabla 7</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Respuesta a los riesgos .....	43
<b>Tabla 8</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Actividades de control .....	45
<b>Tabla 9</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación ...	47
<b>Tabla 10</b> Medición de nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo.....	48
<b>Tabla 11</b> Resultados de la Evaluación del Control Interno COSO II.....	50
<b>Tabla 12</b> Grado de confianza y nivel de riesgo .....	51
<b>Tabla 13</b> Análisis vertical de la cuenta de inversiones de bienes de larga duración	53
<b>Tabla 14</b> Análisis horizontal de la cuenta de inversiones de bienes de larga duración .....	54
<b>Tabla 15</b> Estado de Situación Financiera .....	55
<b>Tabla 16</b> Cédula Analítica de los bienes de larga duración .....	56
<b>Tabla 17</b> Asiento de ajuste por sobrante .....	61
<b>Tabla 18</b> Asiento de ajuste por faltante.....	61
<b>Tabla 19</b> Mayorización.....	62
<b>Tabla 20</b> Hoja de resumen ajustado .....	64

## Índice de Figuras

<b>Figura 1</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo – Ambiente interno de control	35
<b>Figura 2</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos .....	37
<b>Figura 3</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos	39
<b>Figura 4</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo - Resultados de nivel de confianza y riesgo -Evaluación de riesgos.....	41
<b>Figura 5</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo - Respuesta a los riesgos	43
<b>Figura 6</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo - Actividades de Control	45
<b>Figura 7</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación	47
<b>Figura 8</b>	Resultados de nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo	49
<b>Figura 9</b>	Resultados de la evaluación del control Interno COSO II.....	50



**CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL  
CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO  
2023.**

**AUTOR:**

Domínguez León Nayeli Belén

**TUTOR:**

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgst

**Resumen**

El presente trabajo de integración curricular titulado “Control Interno de los Bienes de Larga Duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023”, aborda carencias en el proceso operativo de los bienes de larga duración. El objetivo de este estudio es evaluar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, la eficiencia y eficacia de las actividades del proceso de los bienes de larga duración, en cuanto a la metodología tiene un enfoque mixto, con alcance descriptivo, y emplea métodos bibliográfico, deductivo y analítico. Para la recolección de datos se implementó la entrevista con una serie de preguntas dirigidas al contador y asistente de activos fijos; además del cuestionario de control interno COSO II, los resultados señalan que no existen políticas ni procedimiento para el control interno, lo que genera un alto nivel de riesgo y afecta significativamente el alcance de los objetivos, por esa razón se recomienda implementar un manual que describa correctamente las políticas y procedimientos de control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy.

**Palabras claves:** Control Interno, Marco Integrado COSO II, Políticas y procedimientos.



**INTERNAL CONTROL OF LONG-TERM ASSETS IN THE CHANDUY  
RURAL PAROCHIAL DECENTRALIZED AUTONOMOUS  
GOVERNMENT, SANTA ELENA CANTON, SANTA ELENA PROVINCE,  
YEAR 2023.**

**AUTHOR:**

Domínguez León Nayeli Belén

**TUTOR:**

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgst

**Abstract**

This curricular integration work entitled "Internal Control of Long-Lasting Assets in the Decentralized Autonomous Government of the Chanduy Rural Parish, Santa Elena canton, Santa Elena province, year 2023", addresses deficiencies in the operational process of long-lasting assets. The objective of this study is to evaluate internal control through the COSO II Integrated Framework, the efficiency and effectiveness of the activities of the long-lasting assets process, in terms of methodology it has a mixed approach, with a descriptive scope, and uses bibliographic, deductive and analytical methods. For data collection, an interview was implemented with a series of questions directed to the accountant and fixed assets assistant; In addition to the COSO II internal control questionnaire, the results indicate that although the processes implemented in the institution are relevant in internal control, a high level of risks is observed, which significantly affects the achievement of the objectives. For this reason, it is recommended to implement a manual that correctly describes the policies and procedures for internal control of long-term assets in the Chanduy Rural Parochial Decentralized Autonomous Government.

**Keywords:** Internal Control, COSO II Integrated Framework, Policies and procedures.

## **Introducción**

En la actualidad, el control interno de los bienes de larga duración desempeña un papel muy importante para el buen funcionamiento de las instituciones públicas, ya que asegura una gestión transparente y eficiente de los recursos debido a su gran valor, lo que hace imprescindible una administración responsable y cuidadosa para garantizar su buen uso.

De acuerdo con Jara y Reyes (2022), destacan lo esencial que es el control interno sin importar su tamaño o naturaleza de la empresa, lo que permite la supervisión y protección de todos los activos mediante herramientas que ayuden a medir la efectividad y eficiencia de la gestión operativa, para alcanzar los objetivos y garantizar el éxito de la organización.

Desde la postura de Acebo (2022) la aplicación de políticas y mecanismos es importante para un mejor control interno que certifiquen una correcta administración de los bienes, además que permita entender cómo es la correcta gestión, desde la adquisición hasta su almacenamiento o baja del bien. Esto no solo mejora la gestión de los activos, sino que también garantice que la administración tenga buenos resultados y beneficien a la comunidad.

Por lo consiguiente, el trabajo de investigación está enfocada en evaluar el control interno a través del marco integrado COSO II, la eficiencia y eficacia de las actividades del proceso de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy recalando que las instituciones públicas buscan satisfacer las necesidades de la comunidad.

### **Planteamiento del problema**

Con respecto a Huiman (2022) comenta que de acuerdo a las leyes que rige cada país el control interno es una obligación en las instituciones, es importante que los servidores públicos cumplan con cabalidad ya que son los responsables de los recursos pertenecientes al Estado, cada etapa debe realizarse con transparencia, eficiencia y eficacia, además de ser supervisados no solo por funcionarios y directivos sino también por los diferentes organismos de control, que permita certificar que los bienes sean utilizados de manera correcta.

De acuerdo con Hernández et al. (2019) señalan que a lo largo de la historia las personas se vieron en la necesidad de gestionar y clasificar los bienes que conservan

en base a su valor y vida útil, a medida que los bienes aumentaban su valor surgían situaciones de fraudes y engaños. Para afrontar estos problemas se idealizó implementar un sistema que permita monitorear los bienes de manera efectiva.

La administración de los bienes de larga duración en el sector público se realiza mediante el control interno, que incluye la comprobación física. Estos procesos están sujetos bajo las normas de la Contraloría General del Estado, aunque estas no especifican un procedimiento detallado, por lo que es necesario que cada institución implemente política y procedimientos internos para fiscalizar cada movimiento vinculado con estos bienes (Reyna y Mendoza, 2022).

Por otro lado, Castro y Zambrano (2022) mencionan que los recursos de instituciones y organismos del Estado son muy importantes porque necesitan y deben estar en correcto funcionamiento, asimismo deben ser gestionados de manera eficiente cumpliendo con los reglamentos que certifiquen la responsabilidad y transparencia brindando la información precisa para definir políticas y tomar decisiones.

Además, Párraga (2023) menciona que el control interno actúa como una herramienta esencial que ayuda a garantizar que los departamentos y encargados cumplan correctamente con sus funciones, poniendo en énfasis a los responsables de los bienes de la institución para el respectivo seguimiento que asegure una correcta gestión.

Muchas instituciones públicas se centran en el control del Talento Humano, dejando a un lado la administración de los bienes de larga duración, este descuido puede llegar a una gestión ineficiente, afectando tanto la estabilidad financiera como el funcionamiento institucional, recalcando que los bienes son patrimonio público y su manejo adecuado ayuda a garantizar que la gestión sea eficiente y sostenible, teniendo en cuenta que un descuido puede ocasionar daños por el uso ineficiente del recurso, la falta de mantenimiento o por una depreciación mal gestionada (Floreano, 2024).

Chanduy se encuentra al sur de Santa Elena, cuenta con 14 comunas y una extensión de 769.02 km<sup>2</sup>, tiene una población de 16.363 habitantes. Se limita al norte con las parroquias Santa Elena y Simón Bolívar, al sur el Océano Pacífico, al este se encuentra la provincia del Guayas (General Villamil Playas) y Guayaquil y al oeste la parroquia Atahualpa.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy comenzó sus actividades el 27 de octubre del 2001, está ubicado en la calle Santa Elena y San Agustín, cuenta con 12 funcionarios y su objetivo principal es impulsar, promover y llevar a cabo el desarrollo socioeconómico y cultural, cumpliendo con las competencias exclusivas dentro de la comunidad. Su labor está orientada a mejorar el bienestar de los ciudadanos guiados por principios de humildad, ética y transparencia.

En el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy se han identificado inconvenientes en el proceso operativo de los bienes de larga duración que se detallan a continuación:

- No cuenta con un manual de procedimientos para el control de bienes de larga duración.
- Se desconoce el uso de documentos que habilitan los registros de ingresos de activos para el control de bienes de larga duración.
- No cuenta con controles para la constatación física de los activos por usuarios, área o departamento.

### **Formulación del problema**

¿De qué manera se aplica el control interno la eficiencia y eficacia de las actividades del proceso de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy?

### **Sistematización**

- ¿Cuál es la situación actual de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy?
- ¿Cómo se puede llevar a cabo un tratamiento contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy a los bienes de larga duración a través de la constatación física?
- ¿Cuál es el correcto proceso de control interno de los bienes de larga duración para la buena administración?

### **Objetivo General**

Evaluar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, la eficiencia y eficacia de las actividades del proceso de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy.

### **Objetivos específicos**

- Diagnosticar la situación actual de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy.
- Realizar un tratamiento contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy a los bienes de larga duración a través de la constatación física.
- Describir correctamente el proceso de control de los bienes de larga duración para la buena administración.

### **Justificación e idea a defender**

#### ***Justificación Teórica***

El presente trabajo investigativo se sustenta en la recolección de datos bibliográficos, donde se analizaron y utilizaron tesis de grados, artículos científicos y libros de diversos autores, entre ellos Acebo, Floreano, Huanaco y Castillo, Suárez, lo que permitió un análisis exhaustivo que fortalece la teoría de esta investigación.

#### ***Justificación Práctica***

Mediante este estudio la justificación práctica sustenta con claridad la adecuada aplicación del control interno de los bienes de larga duración, utilizando entrevistas y el Marco Integrado denominado COSO II, donde se analizarán los bienes de larga duración de la institución, lo que permitirá identificar los lineamientos de control interno, determinar los niveles de riesgo y así lograr una correcta gestión y efectividad en cada procedimiento; y para finalizar el presente estudio se entregará al presidente del Gad para el respectivo análisis y aprobación.

### **Mapeo**

El trabajo de investigación se estructura de tres capítulos donde cada uno detalla sus componentes expuestos a continuación:

El Capítulo I considerado como marco referencial comprende la revisión de literatura, desarrollo de teorías y conceptos; y los fundamentos legales, continuando con el Capítulo II sobre la metodología donde menciona el diseño y métodos de la investigación, población y muestra; la recolección y procesamientos de datos, finalizando con el Capítulo III denominado resultados y discusión que esta direccionado en los análisis de datos, la discusión, las conclusiones y recomendaciones.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión de Literatura

En la tesis titulada “Control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020” desarrollada por Huanaco y Castillo (2021), se abordaron problemáticas relacionadas con desviaciones y pérdidas, debido al manejo inadecuado de los activos fijos de esta institución, se estableció como objetivo general determinar la relación entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020. La metodología que utilizaron fue de enfoque cuantitativo, no experimental, transversal y correlacional, a través de la aplicación de encuesta se obtuvieron resultados que indicaron la relación positiva moderada de 0,488 entre el control interno y los activos fijos y con un p-valor fue de 0,006. Por lo que se concluyó que una conexión relevante, recomendando que la institución implemente un cronograma permanente que garantice el cumplimiento de lo establecido en la Ley de Control Interno.

En el trabajo realizado por Huancas y Landa (2022) que tiene por nombre “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”. Este estudio aborda carencias, específicamente en el año 2020, no contaba con reportes del control de cada activo y mucho menos con una base de datos de información actualizada. Por tal razón tiene como objetivo principal analizar la repercusión del control interno de los activos fijos en los informes financieros presentados por la empresa Servicios Petroleros y Conexos S.R.L., distrito La Brea, periodo 2020 – 2021, la metodología empleada en la investigación es no experimental, cuantitativa, transeccional, explicativa; la técnica empleada fue el análisis documental y la observación. Los resultados se obtuvieron mediante el uso de la ficha de cotejo se logró una reducción de 14,05% en la cuenta inmuebles, maquinarias y equipos durante el año 2021, en comparación al 2022 esto refleja una gestión eficiente, se determinó que la gestión interna de los activos fijos tiene un impacto positivo en los estados financieros.

De igual manera Ramos (2024) en su trabajo de integración curricular denominado “Control Interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial Rural San José de Ancón, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022”. Define como problemática la deficiencia en los mecanismos de supervisión interna para los procesos que involucran los bienes de

larga duración en la institución, el objetivo general es analizar la efectividad del control interno en el área de bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San José de Ancón, por medio de la aplicación del modelo Coso I, para obtener un buen funcionamiento y uso de los recursos institucionales. La metodología es de enfoque mixto, con un alcance descriptivo, método bibliográfico y deductivo, como técnicas se utilizó la entrevista y el cuestionario denominado COSO. Los resultados manifiestan que al no poseer políticas y procedimientos actualizados y presentan deficiencias, existe un manejo ineficaz en el control de los bienes de larga duración, se recomendó realizar una evaluación de las actividades relacionadas para mejorar la gestión de los bienes y mitigar los riesgos, entre las propuestas destacan la adquisición de un sistema de revisión y la debida actualización de políticas.

Por lo consiguiente Orrala (2022) en la tesis titulada “Control interno de activos fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022” señala que la institución carece de un sistema de control actualizado de sus activos. La metodología de este estudio es de alcance descriptivo, con un enfoque cuantitativo aplicando el método deductivo y analítico, con la técnica empleada de evaluación de control interno denominado COSO II, se menciona que los resultados variaron en cada componente y no consta con un nivel de confianza alto. Dando como conclusiones que la entidad tiene que generar procesos para mejorar la gestión del activo y se recomendó designar una persona responsable, implementar un sistema de políticas y procedimientos para un control adecuado de los bienes.

Los aportes de Párraga (2023) en la tesis titulada “Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2022”, no cuenta con un manual, ni un flujograma que detalle los procesos de ejecución conforme a las necesidades, tiene como objetivo evaluar la efectividad del control interno en el área de bienes de larga duración, en cuanto a los fundamentos metodológicos la investigación tiene un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo además se utilizaron métodos bibliográficos, deductivos y analíticos. Los resultados obtenidos se dieron aplicando el cuestionario denominado COSO II, un hallazgo encontrado fue la inexistencia de un manual de políticas, procesos y procedimientos adaptado al área, ocasionando retrasos en sus funciones operativas, debido a aquello se

recomienda diseñar e implementar un manual que contenga funciones y procesos a seguir por parte de cada servidor

## **Desarrollo de Teoría y Conceptos**

### ***Control Interno de los bienes de larga duración***

Iniciando con el aporte de Suárez K (2019) menciona que los bienes de larga duración son aquellos activos tangibles que toda entidad tiene para realizar sus actividades diarias por lo que se debe tener un correcto control en cada uno de los recursos.

El control interno de los bienes de larga duración no solo se basa en administrar la gestión operativa y financiera, más bien trata de evaluar si los procesos constantes están a la par con la vida útil, por lo que requiere revisar con regularidad los procedimientos de mantenimientos, la aplicación de nuevas tecnologías para un mejor uso de los activos, lo que permite detectar irregularidades que puedan afectar directamente a los registros financieros (Miranda, 2024).

Respecto a la opinión de Suárez A (2023) indica que las políticas, procedimientos y mecanismos implementados por toda entidad ayuda a tener un correcto control, lo que permite asegurar que todos los activos se utilicen de manera eficiente.

Los bienes de larga duración son una parte vital en las instituciones por lo que deben tener un seguimiento correcto, caso contrario los bienes pueden llegar a deteriorarse afectando a las funciones que cumplen dentro de empresa, por lo que es muy importante cumplir con los procedimientos internos lo que impide que se cometan incidencias (Villavicencio, 2023).

**Control Interno.** Con respecto a los autores Reyna y Mendoza (2022) redacta que el control interno es el procedimiento que deben cumplir las empresas con la finalidad de alcanzar los objetivos, ayuda en las operaciones administrativas, financieras y operativas a disminuir el riesgo, basándose en el cumplimiento de las normas vigentes.

El sistema de control interno comprende todas las políticas y procedimientos que toda entidad establece con el propósito de asegurar una correcta gestión y para lograrlo se deben cumplir con las normativas, proteger los activos, prevenir y detectar fraudes y errores para tener registros contables precisos y eficientes (Vidal, 2019).

Desde la posición de Bernal y Mendieta (2022) el control interno es fundamental para los Gobiernos Autónomos Descentralizados ya que facilita el logro de los objetivos y metas establecidas, además permite a las instituciones a prevenir posibles fraudes o pérdidas por una mala gestión en cuanto a la protección de los bienes de larga duración.

**Importancia.** El control interno es una pieza importante de la administración independientemente de su naturaleza y estructura, reside desde el punto de vista administrativa, no se puede planear, organizar, administrar sin control estos procedimientos son establecidos y controlados por la misma organización (Calle et al., 2020).

**Objetivos.** El control interno consta con varios objetivos, uno de los primordiales es la protección de los activos de la empresa para disminuir riesgos. También busca asegurar una evaluación y seguimiento adecuado de las operaciones, lo que facilita el logro de la misión organizacional. Además, se encarga de garantizar la gestión adecuada de los recursos hacia el cumplimiento de los objetivos establecidos (Gutiérrez N. , 2023).

**Finalidad.** El control interno tiene como finalidad apoyar a las instituciones en alcanzar sus objetivos y metas propuestas, mediante los procesos correctos que contribuyan a evitar falencias que puedan surgir en el futuro (Suárez K. , 2019).

**Bienes de Larga Duración (PPE).** Así mismo los autores Calle y Erazo (2021) manifiestan que Propiedad, Planta y Equipo representa todos los bienes tangibles o intangibles que las empresas utilizan en sus actividades diarias, estos activos no están destinados para la venta, tienen una vida útil superior a un año, el valor de los mismo se distribuye a lo largo del tiempo el valor de los mismo se distribuye a lo largo del tiempo, a través de la depreciación o amortización permite reconocer su desgaste y uso en cada año fiscal.

Los bienes de larga duración son aquellos utilizados en las actividades de administración, producción, abastecimiento de bienes y servicios o para arrendamientos a terceros, sujetos a depreciación (Muenala y Muenala, 2022).

Los activos de Propiedad, Planta y Equipo son fundamental en el proceso productivo de las entidades, recalcando que estos no están destinados para la venta,

más bien son significativos para un buen funcionamiento en la organización (Vásconez, 2022).

**Clasificación.** Propiedad, Planta y Equipo se clasifican bajo dos puntos de vista como la evidencia física y la facilidad de su traslado:

- Terrenos: urbanos o rurales
- Edificios e instalaciones: casas, departamentos, locales comerciales, construcciones e instalaciones
- Maquinaria y equipos: de construcción para la producción industrial, electrónicas y semiautomáticas
- Vehículos: Tráileres, camiones, autos, camionetas, buques, lanchas entre otros.
- Equipos de oficina: copiadores, faxes, calculadoras etc.
- Equipos de computación: hardware, infocus, instalaciones, redes y similares (Zapata, 2017).

**Reconocimiento inicial.** Para el reconocimiento inicial de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se deben cumplir varios aspectos:

- El activo sea propiedad de la empresa, y que este tengo dominio total sobre el bien.
- El costo del activo sea medido con fiabilidad.
- El bien produzca beneficios económicos a largo plazo para la entidad.
- Que el bien sea destinado a la producción o suministro de bienes y servicios.
- El uso debe ser prolongado por más de un período contable (Tello et al., 2019).

**Codificación.** Consiste en designar códigos a los activos lo que permite facilitar la identificación y ubicación, mediante este proceso ayuda a que cada activo tenga una descripción detallada y registrar alguna incidencia durante las verificaciones físicas, logrando un control más eficiente en los activos de la empresa (García y Cedeño, 2019).

**Depreciación.** Consiste en el desgaste físico que sufre un bien por el debido uso, lo que afecta directamente a los recursos financieros de la empresa. Para calcular el valor a depreciarse se debe tomar en cuenta la vida útil del activo, el método empleado y los debidos porcentajes requeridos por la entidad basados a la normativa vigente legal (Floreano, 2024).

**Marco Integrado COSO II.** Con respecto a la opinión de Pastillo (2023) menciona que el modelo COSO II es una aplicación del original de 1992, enfocado en gestionar riesgos, medir y detectar amenazas, estructurado en ocho componentes denominados; Ambiente interno de control; Establecimiento de objetivos; Identificación de eventos; Evaluación de riesgos; respuesta al riesgo; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión y Monitoreo, con la finalidad de cumplir los objetivos organizacionales.

Por lo consiguiente Cabrera y Miño (2023), el modelo COSO II es un marco conceptual que define el control interno y sus componentes, el objetivo principal es proveer las bases y guía necesaria para la implementación del control interno de las organizaciones.

Por parte de Orozco (2022) señala que el modelo de COSO II asigna las responsabilidades específicas de control interno a cada miembro de la organización, estos procedimientos están diseñados de acuerdo con la naturaleza de la empresa y al tipo de actividades que ejecuten.

**Ambiente interno de control.** Se define como el conjunto de acciones, políticas y procedimientos que la organización adopta, para enfrentar los eventos adversos percibidos y direccionado a sus empleados además este concepto incluye la filosofía, la administración de riesgos, la integridad, los valores y el ambiente en el que desempeñan sus funciones (Montoya y Valverde, 2022).

**Establecimiento de objetivos.** Se centra en que las empresas ejecuten sus objetivos, misión y visión, a base de los lineamientos derivados del análisis de fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas que puedan afectar en el logro de sus propósitos (Paredes, 2023).

**Identificación de eventos.** Son todos los acontecimientos internos y externos que influyen en el cumplimiento de los objetivos, permitiendo que la empresa implemente nuevas estrategias para el logro de los objetivos (Acebo, 2022).

**Evaluación de riesgos.** En este componente se debe considerar la probabilidad e impacto para el logro de los objetivos y determinando cómo serán administrados (Suárez A. , 2023).

**Respuesta a los riesgos.** Una vez realizada la evaluación de riesgo continua el proceso para conocer las posibles respuestas, donde la gerencia toma decisiones para evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo (Loor, 2023).

**Actividades de control.** Son todas las actividades de control basadas en políticas y procedimientos creadas por la empresa, lo que contribuyen a garantizar que los problemas se manejen de forma eficaz y eficiente (Orrala, 2022).

**Información y comunicación.** Son componentes fundamentales dentro del marco del control interno, ya que influyen en el entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos y la supervisión. Estos elementos permiten a los gerentes dirigir las actividades y garantizar el cumplimiento de estándares legales, regulatorios y de información. Por lo tanto, este componente se refiere a los métodos utilizados para identificar, recopilar, clasificar, registrar y reportar las actividades de una empresa, así como para mantener registros de los activos relacionados (Garcia, 2019).

**Supervisión y monitoreo.** Indica que las actividades identificadas de la empresa están dirigidas hacia el autocontrol, se incorporan a los procesos contables de seguimiento con el propósito de establecer un sistema de control encargado de supervisar los resultados obtenidos (Vega y Marrero, 2021).

**Métodos de evaluación.** De acuerdo con Campoverde y Caguana (2022) manifiestan que los métodos de evaluación se realizan bajo un proceso de auditoría basados en el método descriptivo, método de cuestionarios y el método de flujograma.

La importancia de los métodos de evaluación del control interno es para comprender como se ejecutan los procesos dentro de las empresas lo que permite detectar posibles riesgos a través de procedimientos lo que permite al auditor a tener muy claro cómo se implementa el control (Orrala, 2022).

Los métodos de evaluación implementados para el control interno están sujetos a auditoría, para determinar el nivel de confianza que el auditor puede otorgar a los

sistemas, lo que permita definir la naturaleza, alcance y oportunidades de la auditoría (Suárez A. , 2023).

**Método narrativo o descriptivo.** Es la explicación escrita de todos los procedimientos utilizados para llevar a cabo las actividades de control que utiliza cada miembro en la entidad, formulando pasos claros que ayuden a garantizar su consistencia y efectividad (Gutiérrez et al., 2020).

**Método de flujograma.** Es expresado mediante gráficos donde se plasma la información y documentos procesado, haciendo uso de símbolos para una demostración clara, que facilite la identificación de posibles mejoras o deficiencias en los procesos de control (Quijosaca, 2022).

## **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).

### **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).

### **Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público - NICSP 17**

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por

depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos (NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo, 2002).

**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**

Para el presente estudio, se empleó un enfoque mixto debido a que se recopilaban datos cualitativos y cuantitativos. Se utilizó el enfoque cualitativo para revelar la situación actual de la institución mediante entrevistas conformada por una serie de preguntas, además el enfoque cuantitativo permitió recolectar la información pertinente mediante valores, porcentajes o datos numéricos, empleando una evaluación de control interno denominada marco integrado COSO II, que estuvieron direccionadas a los servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, para obtener una información clara y precisa.

De acuerdo con el enfoque descrito anteriormente este estudio tuvo un alcance descriptivo porque se analizó la situación actual de la institución, con el fin de recopilar y evaluar la información específica sobre las condiciones internas de los bienes de larga duración.

Por lo consiguiente, el diseño de este estudio es no experimental ya que se analizaron datos existentes sobre los bienes de larga duración sin intervenir o manipular información, además este estudio es de carácter transversal porque se aplicó en un año determinado.

### **Métodos de la Investigación**

En este estudio, se estableció el método bibliográfico, el cual permitió recopilar información a partir de diversas fuentes como tesis, artículos científicos, libros, etc. Donde se analizaron los contenidos para fundamentar teóricamente el estudio acerca del control interno de los bienes de larga duración.

De igual manera, se utilizó el método deductivo que facilitó el análisis y la determinación de los problemas que influían en el control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy.

Además, se empleó el método analítico porque permitió recopilar información verídica acerca de la variable, con el fin de examinar minuciosamente las diferentes problemáticas sobre control interno de los bienes de larga duración.

## Población y Muestra

### *Población*

Para este estudio se consideró como población a un total de 12 servidores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, quienes desempeñan un rol importante en la institución.

**Tabla 1**

*Población del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy*

Área	Cargo	Cantidad	Total	Porcentaje
	Presidente	1		
Dirección General	Vicepresidente	1	5	42%
	Vocales principales	3		
	Contador	1		
	Tesorero	1		
	Secretaria	1		
Financiero y Administrativo	Asistente de compras públicas	1		
	Asistente de activos fijos	1	7	58%
	Asistente Administrativo	1		
	Coordinador Centro de Desarrollo Infantil	1		
	<b>Total</b>		<b>12</b>	<b>100%</b>

### *Muestra*

Debido a que la investigación se realiza en una población finita, pequeña y delimitada, se considera un muestreo no probabilístico por conveniencia, seleccionando a 2 servidores públicos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy como el contador y asistente de activos fijo, quienes son

los encargados del control interno de los bienes de larga duración, lo que permite garantizar que la recolección de datos sea muy pertinente.

**Tabla 2**

*Muestra del estudio*

Área	Cargo	Cantidad	Total	Porcentaje
Financiero y Administrativo	Contador	1	2	100%
	Asistente de activos fijos	1		
<b>Total</b>			<b>2</b>	<b>100%</b>

### **Recolección y procesamiento de datos**

En esta investigación se considera como instrumentos para la recolección de datos la entrevista y el Marco Integrado COSO II, con el objetivo de examinar y analizar el nivel de confianza y riesgo.

#### ***Entrevista***

La entrevista es una herramienta de recolección de datos que permite indagar la información precisa. Está estructurada con 5 preguntas dirigida al contador y 6 preguntas al asistente de activos fijos, todas relacionadas con el proceso operativo de los bienes de larga duración.

#### ***Marco Integrado COSO II***

El instrumento mencionado está conformado por ocho componentes que son: Ambiente interno de control, Establecimiento de objetivos, Identificación de eventos, Evaluación de riesgo, Respuesta a los riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo, cada uno de ellos consta de 5 preguntas con respuestas de SI/NO, donde SI corresponde a 1 y NO corresponde a 0, sumándose una columna de observaciones. Este cuestionario tuvo como objetivo identificar áreas de mejora dentro de los procesos y controles existentes referente a los bienes de larga duración.

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### Análisis de Datos

#### *Análisis de Entrevista*

#### Entrevista 1. Contador

**1. ¿La institución actualmente posee políticas contables para llevar el control sobre la información de los bienes de larga duración?**

Luego de la entrevista realizada el contador dio a conocer que como institución no cuentan con políticas contables internas para establecer el control interno de los bienes de larga duración, la existencia de políticas para los bienes de larga duración permite dar de baja una vez que ya cumplen su vida útil y así mismo cuando se cumpla con todo el proceso correspondiente porque la vida útil de cada bien es diferente, por lo consiguiente observo que el contador aplica su juicio y criterio para registrar los procedimientos de control de los bienes de larga duración.

**2. ¿Usted como contador es el responsable en realizar las constataciones físicas en los bienes de larga duración en cada una de las áreas de la institución?**

En base a esta pregunta el contador dio a conocer que es el encargado de realizar la debida constatación física en cada una de las áreas, pero no la realiza de manera permanente y periódica sino al iniciar cada año fiscal lo que limita identificar los daños o posibles pérdidas considerando que cada custodio es responsable de administrar y sobre todo velar por esos bienes.

**3. ¿Usted realiza gestiones para regularizar las discrepancias de faltantes y sobrantes obtenidos en las constataciones físicas de los bienes de larga duración?**

Luego de realizarse las constataciones física que se ejecuta solo una vez en el periodo se determinan diferencias de faltante y sobrantes que no son presentado al orgánico funcional correspondiente al presidente la institución para que se tomen las medidas correctivas y se regularicen estas discrepancia en la presentación de los estados financieros, debido a que la cuenta no se presenta razonablemente porque se mantienen los saldo de inversión de bienes de larga duración además de no regularizarse la pérdida o faltante de los bienes.

**4. ¿Cómo se establece la codificación e identificación de la asignación de cada activo para el control de los bienes de larga duración?**

Respecto a esta pregunta el contador menciona que cada bien es identificado y codificado mediante una etiqueta físicas donde detalla el código, nombre del artículo, ubicación, área, estado lo facilita la gestión por parte de los custodios. En este sentido se observa que no es oportuno la consignación y etiqueta del bien al momento de recibirlo en la adquisición al proveedor motivo porque no se agiliza la apertura de códigos para la asignación.

**5. ¿El personal de contabilidad a cargo conoce la estimación de la vida útil, desgastes, depreciación sobre los activos que maneja la institución en el control de los bienes de larga duración?**

Respondiendo a esta pregunta el contador menciona que el personal de contabilidad si está al tanto de la estimación de la vida útil, desgastes, depreciación sobre los activos, al depender de un presupuesto limitado por parte del Ministerio de Finanzas impide la renovación de bienes cuando han cumplido su vida útil destinada, lo que lleva a bienes desgastados y una mayor inversión en mantenimiento y reparaciones, esto impacta la eficiencia y aumenta los costos operativos.

## **Entrevista 2. Asistente de Activos Fijos**

### **1. ¿En calidad de asistente de activos usted tiene claramente identificado por área la ubicación de los activos dentro de la institución?**

Luego de la entrevista realizada el asistente de activos fijos dio a conocer que como institución tienen un Excel donde detalla el año de adquisición, la fecha de compra, el número del bien, numeración de la factura, el proveedor de donde fue comprado también en que área se encuentra el bien y todas las características, pero no es tan beneficioso como un plan de verificación de bienes que podría ayudar a identificar las diferentes irregularidades y a tener un control más exhaustivo para ahorrar tiempo y reducir los riesgos

### **2. ¿Como usted realiza la recepción, constatación y registro de los bienes de larga duración en su inventario de activos?**

De acuerdo con esta pregunta el asistente de activos fijos menciona que en este caso se hace el proceso de compras en el portal de compras pública al momento que hay un ganador el proveedor realiza la entrega físicamente, donde se debe constatar que bien necesita la institución con las características y especificaciones, las mismas que el proveedor debe cumplirla en el momento de la entrega, si el bien no cumple con las característica no debe ser recibida, después de la adquisición se hace la entrega entre institución y proveedor, además del ingreso a bodega, se entrega al área correspondiente mediante una acta y finalmente se hace el ingreso a la cuenta contable.

### **3. ¿Usted analiza la documentación correspondiente a la adquisición del activo, tales como: solicitud de requisición del usuario, orden de compra al proveedor, ¿factura?**

Si, debido a que esta documentación es importante porque es el proceso para la adquisición del bien que se necesite en la institución la misma detalla aspectos importantes como características, precios que sirven para cumplir con cabalidad las normativas reguladoras.

### **4. ¿Cómo realiza usted los conteos físicos de los activos existentes, y en cada que tiempo dentro de la institución?**

El asistente de activos fijos menciona que si hace los conteos físicos en cada año fiscal pero constantemente se está haciendo un seguimiento a cada área, lo que limita identificar los daños o posibles pérdidas considerando que cada custodio es responsable de administrar y sobre todo velar por esos bienes.

**5. ¿Cómo usted verifica las óptimas condiciones de los activos?**

Respecto a esta pregunta el asistente verifica las óptimas condiciones mediante el año de adquisición retractando que los bienes no están en óptimas condiciones para trabajar con normalidad

**6. ¿Cómo usted realiza el control de movimientos de activos entre diferente colaboradores y áreas del GAD?**

De acuerdo con la pregunta el asistente de activos fijos menciona que en este caso como cada personal del área administrativa es custodio ambas partes llegan a un acuerdo y hacen un cambio temporal, la falta de un control formal mediante un documento que redacte los movimientos de activos entre áreas y servidores esto podría ser un riesgo alto para la institución, lo que genera inconsistencias en el inventario, dificultades para ubicar los bienes y conflictos en caso de daño o pérdida.

*Análisis del Marco Integrado COSO II*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>						
1.1	¿Los principios éticos dirigen el comportamiento del personal de la institución, enfocando su honestidad y compromiso en el logro de los objetivos institucionales?	X			1	
1.2	¿Existen mecanismos diseñados para fomentar la integración de los valores éticos en el personal?	X			1	
<b>2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>						
2.1	¿Las políticas implementadas por la institución se ajustan a los objetivos organizacionales?		X		0	Los responsables del proceso no acatan las políticas implementadas.
<b>3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA</b>						
3.1	¿Existen manuales de funciones y procedimientos formalmente establecidos en la institución?		X		0	Los manuales existentes se encuentran incipiente y no describen todas las áreas operativas.
<b>4. GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO</b>						
4.1	¿En la institución se dispone de personal capacitado para supervisar el control de los bienes de larga duración?		X		0	En el proceso de control de activos no cuenta con supervisión.
<b>TOTAL</b>					2	

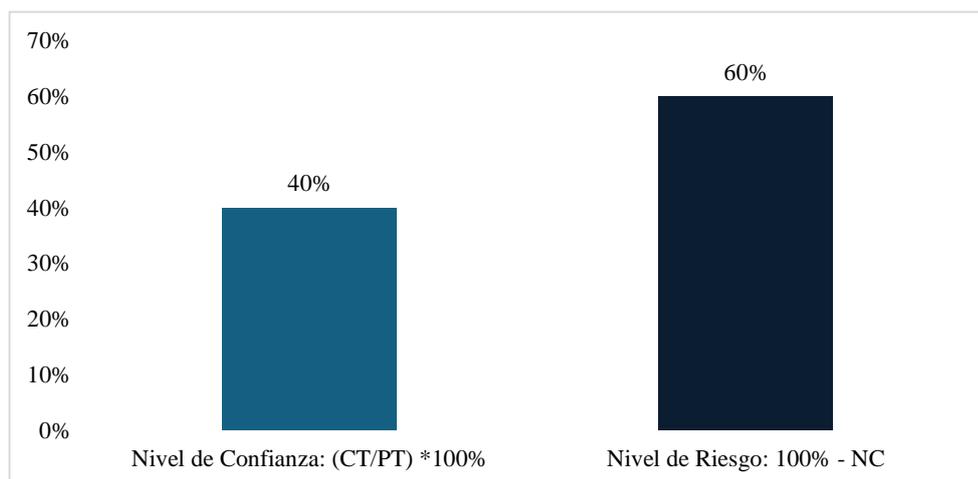
**Tabla 3**

*Medición de nivel de confianza y riesgo - Ambiente interno de control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

**Figura 1**

*Resultados de nivel de confianza y riesgo – Ambiente interno de control*

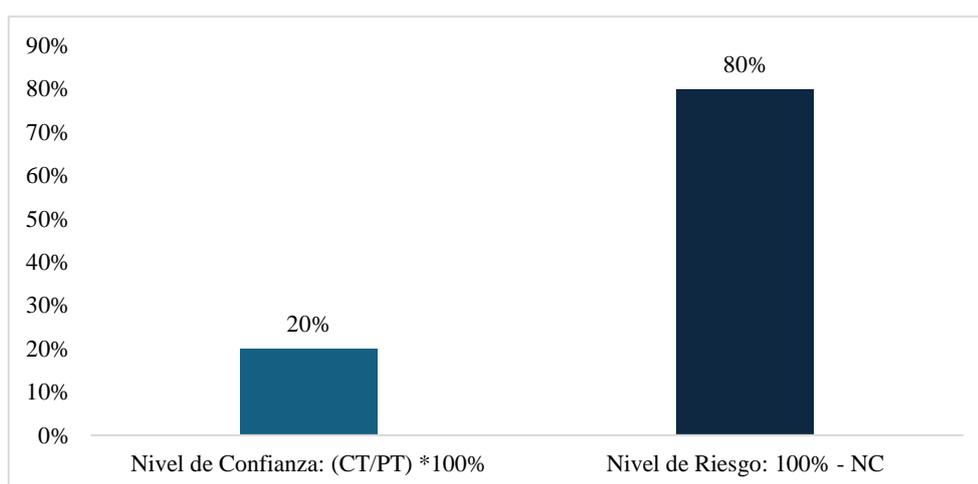


El análisis del ambiente de control presentado en la tabla 3, refleja una calificación total de dos sobre cinco, lo que corresponde a un nivel de riesgo ALTO, equivalente al 60%. Este resultado refleja que los responsables del proceso no siguen las políticas implementadas, lo que genera una falta de adherencia a los lineamientos establecidos por la organización y afecta el adecuado funcionamiento de los controles internos. Además, los manuales de procedimientos existentes son insuficientes y no abarcan todas las áreas operativas de la institución, esta deficiencia en la documentación afecta la claridad sobre las responsabilidades, en cuanto al proceso de control de activos, asimismo, no se dispone de una supervisión adecuada de los bienes de larga duración. El nivel de confianza es bajo, con un 40% esto se debe a la falta de control sobre los bienes de larga duración, este resultado del componente afecta los procesos y estructura que forman la base de un sistema de control interno.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b>						
1.1	¿La misión y visión de la entidad incluyen objetivos claros respecto a la administración y preservación de los bienes de larga duración?		X		0	La misión y visión no se alinea con los objetivos en la administración de control de activos
<b>2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>						
2.1	¿La institución cuenta con un estatuto orgánico de gestión por procesos, actualizado y aprobado, que respalde la ejecución de actividades y controles para lograr los objetivos institucionales?		X		0	No existe un estatuto orgánico con los procedimientos y controles necesarios.
2.2	¿Se ha implementado un sistema de monitoreo y evaluación que garantice el cumplimiento de los objetivos y actividades relacionadas con la gestión de los bienes de larga duración?		X		0	La institución no cuenta con el establecimiento del control de informes, reporte sobre el control de los activos tangibles.
<b>3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA</b>						
3.1	¿Se ofrece inducción al personal sobre el manejo y control de los bienes de larga duración?		X		0	No existen inducción acerca manejo de activos o bienes de larga duración, tales como: Identificación de Activos, Asignación de Responsabilidades, Control y Registro, Mantenimiento Preventivo y Correctivo y Depreciación y Vida Útil.
3.2	¿Se realiza una evaluación del desempeño del personal para garantizar el logro de los objetivos organizacionales?	X			1	
<b>TOTAL</b>					1	

**Tabla 4***Medición de nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

**Figura 2***Resultados de nivel de confianza y riesgo - Establecimientos de objetivos*

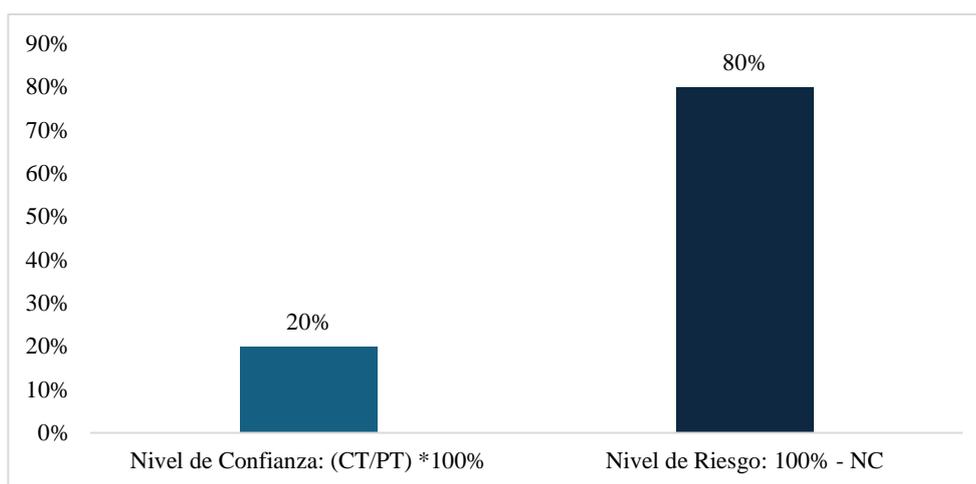
Con respecto a la tabla 4 acerca del componente de establecimiento de objetivos se revela deficiencias en la gestión de control de activos de la institución, lo que refleja un desempeño considerablemente bajo. El nivel de riesgo es alto con un 80%. debido a ausencia de lineamientos entre la misión, visión y los objetivos en la administración de activos, indica que no existe una estrategia clara que guíe la gestión de estos. Además, la falta de un estatuto orgánico con procedimientos y controles adecuados refleja una débil estructura organizacional que no establece directrices formales para la supervisión de los activos. Tampoco hay un sistema de control y reporte sobre los activos tangibles, lo que incrementa la probabilidad de pérdida de bienes. Finalmente, el nivel de confianza es bajo con un 20% por la falta de capacitación y procedimientos formales para una adecuada gestión de activos, como la identificación, asignación de responsabilidades, mantenimiento y depreciación, sugiere que no se está dando el tratamiento adecuado a bienes de larga duración, comprometiendo la eficiencia operativa y financiera de la institución. Por tanto, la

organización no tiene definido sus objetivos específicos lo que quiere lograr con su misión y visión y estrategias de control de bienes.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>						
1.1	¿La institución dispone de una descripción de riesgos basado en el análisis de factores internos y externos, que detalla puntos clave, interacciones con terceros, e identifica objetivos y sus amenazas?		X		0	Los responsables del área desconocen de una descripción de riesgos que identifiquen los factores internos y externos.
1.2	¿La máxima autoridad reconoce los riesgos que pueden impactar en la gestión de los bienes de larga duración, teniendo en cuenta factores internos y externos?		X		0	No se implementan medidas preventivas para reconocer los riesgos de los bienes de larga duración.
<b>2. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>						
2.1	¿La máxima autoridad ha implementado mecanismos adecuados para identificar, analizar y gestionar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad?		X		0	No hay un seguimiento adecuado para la identificación de los riesgos en los bienes de larga duración.
2.2	¿Se gestionan de manera efectiva los riesgos asociados a los bienes de larga duración dentro de la entidad?	X			1	
<b>3. CATEGORÍA DE EVENTOS</b>						
3.1	¿Los directivos de la entidad toman acciones adecuadas para gestionar de manera efectiva los riesgos que enfrenta?		X		0	Es ausente la determinación de acciones como un control posterior para enfrentar de manera efectiva los riesgos que tienen los bienes de larga duración.
<b>TOTAL</b>					1	

**Tabla 5***Medición de nivel de confianza y riesgo - Identificación de Eventos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

**Figura 3***Resultados de nivel de confianza y riesgo - Identificación de eventos*

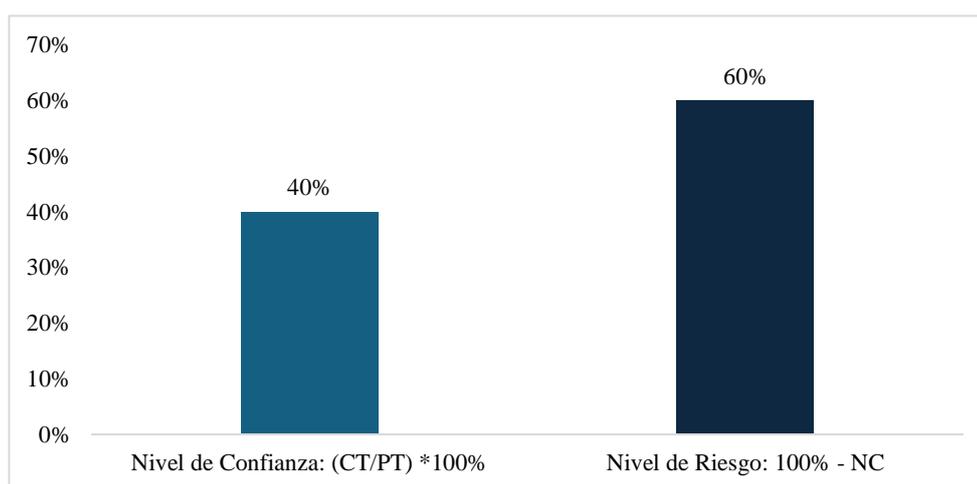
De acuerdo con la tabla 5, el nivel de riesgo alcanza un 80% lo cual indica una exposición alta debido al desconocimiento por parte de los responsables sobre una adecuada identificación de eventos, implica que no se está llevando a cabo una identificación exhaustiva de los factores internos y externos afectando los bienes de control. Así mismo, no aplican medidas para reconocer los riesgos de los bienes de larga duración, lo que deponen en una posición vulnerable sin salvaguardarías frente a posibles pérdidas, deterioros o depreciación no previsto; tampoco hay un seguimiento adecuado para la identificación de los riesgos de los activos. Finalmente, la falta de un control posterior refleja una debilidad crítica, ya que no existen acciones que correctas, ni ajustes necesarios tras la identificación inicial de los riesgos. Además, el nivel de confianza en el control de estos riesgos es bajo, solo un 20% lo significa que, ante cualquier evento adverso, la institución no tiene medidas reactivas ni correctivas para proteger sus activos. En conjunto, estas deficiencias exponen a la organización a

posibles pérdidas financieras y al desgaste de sus bienes de larga duración, afectando su eficiencia y sostenibilidad en el tiempo.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>						
1.1	¿Existen registros que respalden la documentación de las adquisiciones de los bienes de larga duración?	X			1	
1.2	¿Se garantiza que los bienes de la institución sean utilizados exclusivamente para fines institucionales?	X			1	
1.3	¿Se están aplicando controles sobre los costos históricos, la depreciación y la vida útil de los activos, bienes de larga duración?		X		0	El departamento responsable no tiene control sobre el desgaste o la vida útil de los bienes. Afectando la información financiera de la institución.
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>						
2.1	¿Se notifican y autorizan los cambios de ubicación de los bienes de larga duración?		X		0	Es ausente el uso de documentos y registros para los movimientos de activos entre departamentos, por lo cual no presentan una asignación de bienes a cada colaborador.
2.2	¿Se detectan los riesgos asociados de pérdidas de activos de los bienes de larga duración?		X		0	La institución no tiene un control de constatación y levantamientos de los activos designados a cada colaborador por tal razón se observan faltante de activos en las diferentes áreas.
<b>TOTAL</b>					2	

**Tabla 6***Medición de nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgos*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

**Figura 4***Resultados de nivel de confianza y riesgo - Resultados de nivel de confianza*

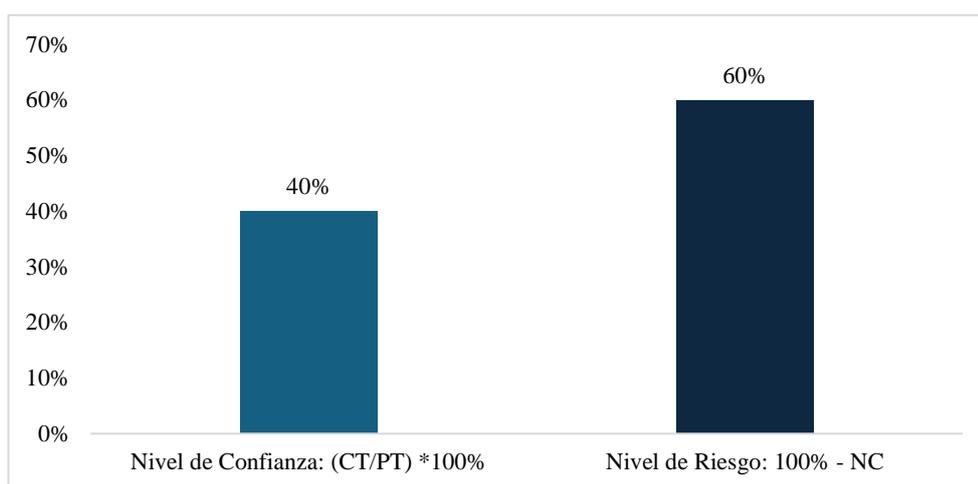
Según los resultados de la tabla 6 se presenta el análisis de evaluación de riesgos muestra una calificación total de dos sobre cinco, lo que corresponde a nivel de riesgo ALTO del 60% evidenciando en la gestión de bienes de larga duración del departamento responsable, la falta de control sobre el desgaste y la vida útil de los bienes dificulta una estimación precisa de su valor, lo cual impacta directamente en la calidad y exactitud de la información financiera de la institución, aumentando el riesgo de reportes inexactos sobre el patrimonio. Así mismo no existe la documentación ni registros correctos para el debido movimiento de los bienes entre departamentos. Al no contar con un sistema de constatación física y verificación periódica se detectan faltantes de bienes en la institución, reflejando un nivel de confianza BAJO del 40% lo que compromete a la integridad de los bienes en cuanto a seguridad. Esto conlleva a una falta de responsabilidad individual sobre los activos, aumentando el riesgo de pérdida o mal uso.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. CATEGORÍA DE RESPUESTAS</b>						
1.1	¿El manejo de los riesgos relacionados con los bienes de larga duración se considera una parte integral de la gestión de riesgos de la entidad?	X			1	
1.2	¿Los directivos de la entidad evalúan las posibles respuestas a los riesgos, teniendo en cuenta la probabilidad, el impacto, así como a la respuesta al riesgo?		X		0	No se tiene en cuenta la tolerancia al riesgo de la entidad en el proceso de evaluación.
1.3	¿Existe plan específico para gestionar los riesgos relacionados con el deterioro de los bienes de larga duración?	X			1	
<b>2. DECISIÓN DE RESPUESTAS</b>						
2.1	¿Se evita el riesgo mediante la prevención de las actividades que lo generan al control de los bienes de larga duración?		X		0	La institución carece de instrucciones del control de bienes de larga duración que promueva la prevención de riesgos.
2.2	¿Se implementan las correcciones correspondientes una vez que se identifica los riesgos potenciales como el registro de las compras, constatación y custodia en la gestión de los bienes de larga duración?		X		0	Son ausentes los procedimientos de implementación de acciones correctivas luego de tener el impacto del riesgo suscitado en los bienes de larga duración.
<b>TOTAL</b>					2	

**Tabla 7**

Medición de nivel de confianza y riesgo - Respuesta a los riesgos

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

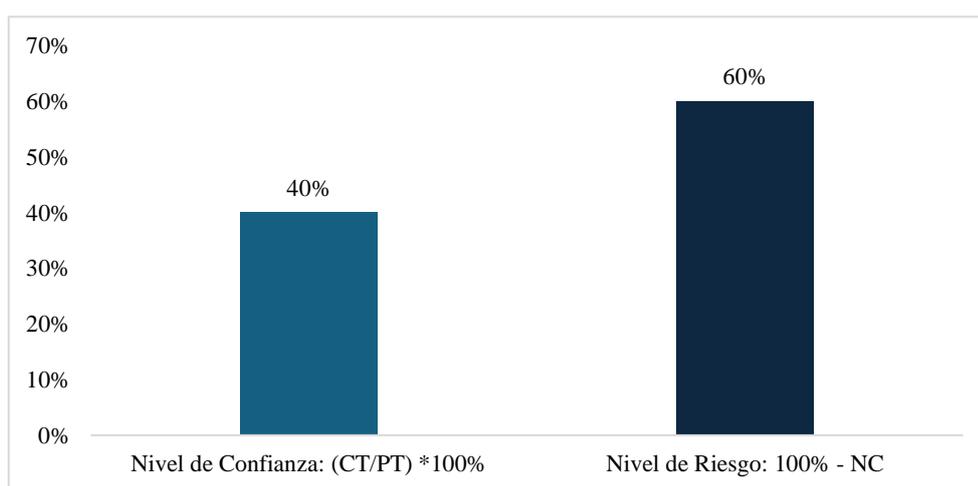
**Figura 5***Resultados de nivel de confianza y riesgo - Respuesta a los riesgos*

En relación con la tabla 7, se presenta el análisis del componente “Respuesta a los riesgos” revela una calificación total de dos sobre cinco, lo cual corresponde a un nivel de riesgo ALTO del 60% reflejando que la evaluación de riesgos en la institución no incorpora la probabilidad e impacto al riesgo, un factor clave para entender a la institución y que pueda asumir posibles impactos. Además, la institución carece de instrucciones específicas y directrices claras para la gestión y control de estos bienes, lo cual es fundamental para promover una prevención eficaz de riesgos. Por otro lado, también es evidente la ausencia de procedimientos para aplicar acciones correctivas una vez que un riesgo ha afectado los bienes de larga duración, el nivel de confianza es BAJO con 40% de probabilidad. Esta carencia de los controles conlleva que la institución no establece respuesta a los riesgos asociados.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. INTEGRACIÓN CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS</b>						
1.1	¿Se asegura la entidad de que las actividades de control están alineadas con las decisiones de gestión de riesgos para proteger y optimizar los bienes de larga duración?	X			1	
1.2	¿Se formaliza la entrega de los bienes a sus custodios mediante un documento o acta que registre su asignación?		X		0	Existen retrasos de listado de custodio de activos al colaborador asignado, así como también no se registran los movimientos entre de activos entre áreas.
<b>2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
2.1	¿La administración de la empresa aprueba las adquisiciones, ventas o disposiciones de los bienes?	X			1	
2.2	¿Hay un colaborador designado como responsable del control de los bienes de larga duración?		X		0	La institución no ha asignado colaboradores y creado perfiles y funciones.
<b>3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿La entidad dispone de un manual de procedimientos que regule las transacciones relacionadas con sus bienes?		X		0	Desde que se creó la institución no se han implementados procedimientos para el control de transacciones de ingresos de activos, codificación y custodia de los bienes de larga duración.
<b>TOTAL</b>					2	

**Tabla 8***Medición de nivel de confianza y riesgo - Actividades de control*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

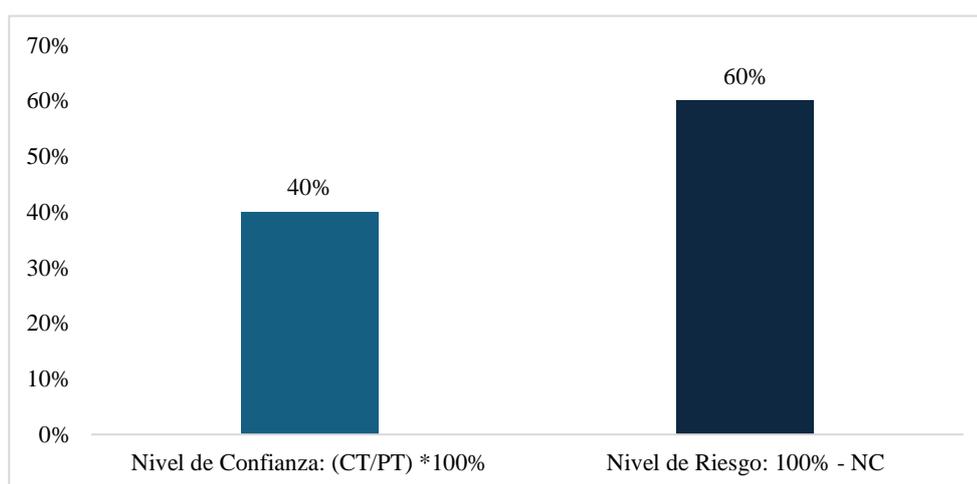
**Figura 6***Resultados de nivel de confianza y riesgo - Actividades de Control*

Según la tabla 8 indica que las actividades de control tienen un nivel de riesgo ALTO de 60% debido a que se presentan retrasos significativos en la asignación de custodios para cada activo, lo cual dificulta una gestión clara y responsable de los bienes por tanto los bienes se van a encontrar diferencias sobrantes en la constatación física a los custodios asignados. Esta situación genera incertidumbre sobre quiénes deben encargarse de la custodia y el mantenimiento de los bienes. Desde la constitución de la institución, no se han implementados procedimientos necesarios para el control de activos, incluyendo las transacciones de ingresos, la codificación y la custodia de los bienes de larga duración, lo que limita la efectividad del sistema de control, exponiendo a la institución no acatar las instrucciones establecidas en su manual de procedimientos para el control de bienes de larga duración.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. CULTURA DE LA INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES</b>						
1.1	¿La información proporcionada por las distintas áreas permite a la dirección administrativa tomar decisiones fundamentadas?	X			1	
<b>2. SISTEMA ESTRATÉGICO INTEGRADO</b>						
2.1	¿La empresa cuenta con un sistema adecuado que facilite el acceso a la información interna para la administración de los bienes de larga duración?	X			1	
<b>3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿Se registra formalmente por escrito la asignación de custodios para los bienes?		X		0	No hay un procedimiento claro para formalizar la asignación y custodia de bienes de larga duración a los colaboradores de la institución.
3.2	¿Se notifica a la dirección administrativa para proceder con la baja de los activos obsoletos?		X		0	No se realizan registros adecuados mediante notificaciones para dar de baja activos obsoletos como consecuencia los activos se encuentran inventariados.
<b>4. COMUNICACIÓN</b>						
4.1	¿En la institución se ha implementado un marco de gestión que garantice los controles y la calidad de la información procesada de los bienes de larga duración?		X		0	Es ausente la información y comunicación sobre la importancia de la custodia de los activos asignados a cada colaborador.
<b>TOTAL</b>					2	

**Tabla 9***Medición de nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	2
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	40%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	60%

**Figura 7***Resultados de nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

De acuerdo con la tabla 9, el análisis de información y comunicación muestra una calificación de dos sobre cinco, lo cual representa un nivel de riesgo ALTO del 60%. Por la ausencia de procedimientos claros para formalizar la asignación y custodia de los bienes de larga duración. Además, no se realizan registros adecuados para dar de baja activos obsoletos, que tengan soportes de una acta o informe por obsolescencia como consecuencia al no darlos de baja, los activos se encuentran aún inventariados. Asimismo, es ausente la información y comunicación sobre la importancia de la custodia de los activos asignados a cada colaborador. Finalmente, el nivel de confianza es BAJO con un 40% lo que afecta la seguridad y conservación de los recursos de la institución.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. SUPERVISIÓN INTERNA Y EXTERNA</b>						
1.1	¿Se garantiza que los controles operativos de la entidad funcionen correctamente?		X		0	Los procedimientos de control existentes no aseguran la protección de los activos.
1.2	¿Se supervisa el cumplimiento de las funciones asignadas a los empleados?		X		0	No se realiza un seguimiento continuo de las responsabilidades y tareas asignadas.
1.3	¿Hay una persona responsable de evaluar los procesos dentro de la institución?		X		0	La institución no cuenta con un evaluador técnico que realice el análisis sistemático de los procesos de los bienes de larga duración.
1.4	¿Se llevan a cabo conciliaciones sobre las diferencias encontradas de las inspecciones de los bienes?		X		0	La información recabada de las inspecciones de los bienes no se utiliza en las conciliaciones de bienes de larga duración debido a que no se revisan transacciones históricas
1.5	¿Se llevan a cabo conciliaciones sobre las diferencias encontradas de las inspecciones de los bienes?	X			1	
<b>TOTAL</b>						1

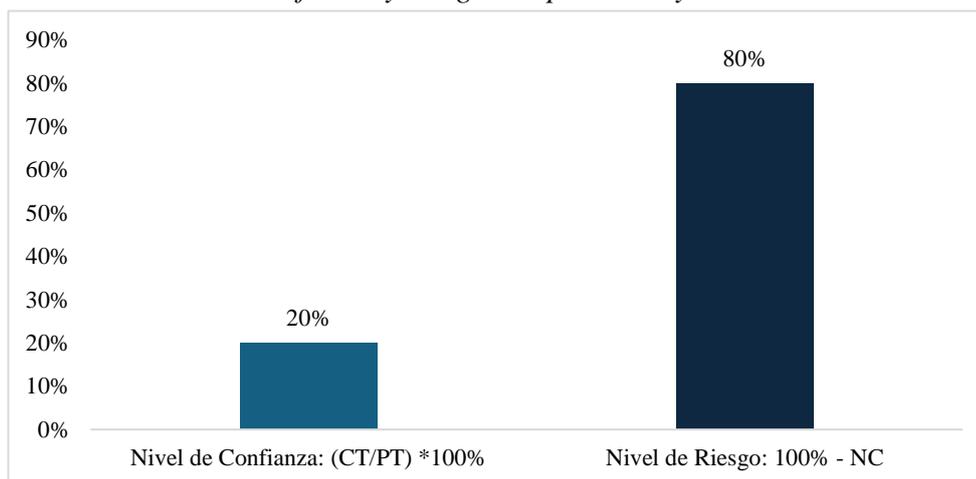
**Tabla 10**

*Medición de nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza: (CT/PT) *100%	20%
Nivel de Riesgo: 100% - NC	80%

**Figura 8**

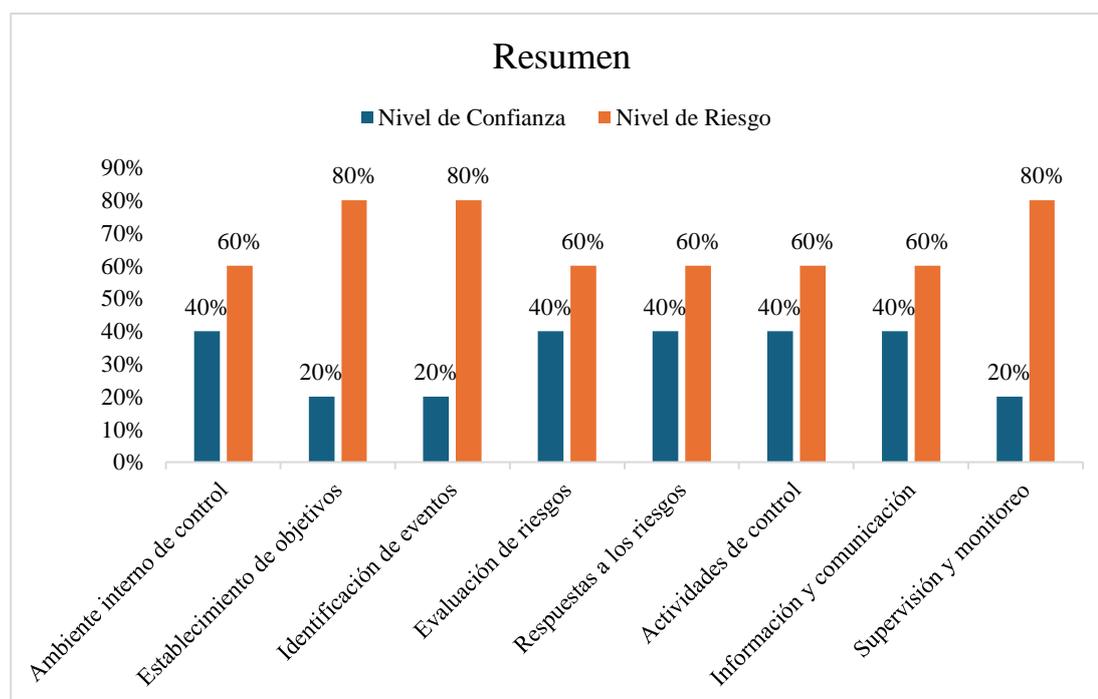
*Resultados de nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo*



En relación con la tabla 10 se presenta el análisis de la supervisión y monitoreo, indicando un desempeño con un nivel de riesgo ALTO del 80% lo que muestra que los procedimientos de control existentes son insuficientes para garantizar la protección de los activos, no se realiza un seguimiento continuo de las responsabilidades y tareas asignadas, la institución no cuenta con un colaborador que cumpla con el perfil y sólidos conocimientos del control de activos y que realice el análisis sistemático de los procesos de los bienes de larga duración. Posteriormente, la información que se recaba de las constataciones de activos donde se observó que no se realizan conciliaciones para responder a las diferencias y que sean comparadas con los registros anteriores. Asimismo, el nivel de confianza es BAJO, con solo un 20%, lo que indica que los bienes de larga duración carecen de una adecuada gestión.

**Tabla 11***Resultados de la Evaluación del Control Interno COSO II*

Componentes	CT	PD	Nivel de confianza		Nivel de Riesgo	
Ambiente interno de control	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Establecimiento de objetivos	1	5	20%	Bajo	80%	Alto
Identificación de eventos	1	5	20%	Bajo	80%	Alto
Evaluación de riesgos	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Respuestas a los riesgos	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Información y comunicación	2	5	40%	Bajo	60%	Alto
Supervisión y monitoreo	1	5	20%	Bajo	80%	Alto
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>40</b>	<b>33%</b>	<b>Bajo</b>	<b>68%</b>	<b>Alto</b>

**Figura 9***Resultados de la evaluación del control Interno COSO II*

En el resultado general la medición del Marco Integrado COSO II del instrumento del cuestionario de control interno revela un nivel de riesgo ALTO con el 68% que van entre los rangos del 85% al 50%, evidenciándose la ausencia de los

controles de bienes de larga duración; por otro lado, el nivel de confianza es BAJO refleja un 33% que van entre los rangos 15% al 50%.

**Tabla 12**

*Grado de confianza y nivel de riesgo*

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MEDIO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

#### **Determinación del nivel de confianza**

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

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{13}{40\%} * 100\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 33\%$$

#### **Determinación del nivel de riesgo**

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

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 33\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 68\%$$

La evaluación de nivel de riesgo determina el 68%, señala que los procesos implementados en la institución son relevantes en el control interno de los bienes de larga duración y afecta significativamente el alcance de los objetivos de manera ordenada tales como; No existe control en el desgaste de la vida útil, no utiliza documentos que respalden los movimientos de los activos, no existe constataciones físicas de los activos en las diferentes áreas.

#### **Riesgo Inherente**

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% \text{ tamaño de la muestra} - \text{nivel de confianza}$$

$$\text{Riesgo Inherente} = 100\% - 33\% = 68\%$$

### Riesgo de Control

$$\text{Riesgo de Control} = \text{Puntaje Optimo} - \text{riesgo inherente.}$$

$$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 67\% = 33\%$$

### Riesgo de Detección

$$RI * RC * RD = RA$$

$$\text{Riesgo de Detección} = \frac{RA}{RI * RC}$$

$$\text{Riesgo de Detección} = \frac{0,05}{0,68 * 0,33}$$

$$\text{Riesgo de Detección} = \frac{0,05}{0,22} = 0,22\%$$

### Riesgo de Auditoría

$$RA = RI * RC * RD$$

$$\text{Riesgo de Auditoria} = 0,68 * 0,33 * 0,22 = \mathbf{0,05}$$

El riesgo de auditoría hallado es del 5%.

### **Análisis de la Cuenta de Inversiones de Bienes de Larga Duración**

El análisis de los estados financieros en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy implica examinar como han cambiado las cuentas contables de un año a otro, además este análisis permite identificar mediante porcentajes las dificultades e incertidumbres en el manejo y control de las inversiones en bienes de larga duración.

### **Análisis Vertical de la Cuenta de Inversiones de Bienes de Larga Duración**

**Tabla 13**

*Análisis vertical de la cuenta de inversiones de bienes de larga duración*

<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>%</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>%</b>
<b>Activo</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	10.387,73	74,65%	246.549,09	97,98%
Anticipos de Fondos	2.893,69	20,80%	681,77	0,27%
Cuentas por Cobrar	632,93	4,55%	4.397,08	1,75%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>13.914,35</b>	<b>100,00%</b>	<b>251.627,94</b>	<b>100,00%</b>
<b>Activo no Corriente</b>				
Deudores Financieros	35.722,69	5,08%	31.325,61	5,71%
Inversiones en Bienes de larga duración	523.012,83	74,44%	516.845,05	94,29%
Inversiones en Proyectos y Programas	143.902,59	20,48%		0,00%
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>702.638,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>548.170,66</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total Activo</b>	<b>716.552,46</b>		<b>799.798,60</b>	

El estado financiero comprendido del periodo al 31 de diciembre de 2023 en la cuenta de inversiones de bienes de larga duración presenta un monto significativo y un peso relativo del 74,44% en relación con el total del activo no corriente debido a que son activos tangibles y son tratados contablemente, en este sentido en el periodo al 31 de diciembre de 2022 los bienes de larga duración presentan un peso relativo del 94,29% y comparado con los dos periodos se observa una disminución en la cuenta.

*Análisis Horizontal de la Cuenta de Inversiones de Bienes de Larga Duración*

**Tabla 14**

*Análisis horizontal de la cuenta de inversiones de bienes de larga duración*

<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY</b>				
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023 Y 2022</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>Activo</b>				
<b>Activo Corriente</b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	10.387,73	246.549,09	-236.161,36	-95,79%
Anticipos de Fondos	2.893,69	681,77	2.211,92	324,44%
Cuentas por Cobrar	632,93	4.397,08	-3.764,15	-85,61%
<b>Total Activo Corriente</b>	<b>13.914,35</b>	<b>251.627,94</b>	-237.713,59	-94,47%
<b>Activo no Corriente</b>				
Deudores Financieros	35.722,69	31.325,61	4.397,08	14,04%
Inversiones en Bienes de larga duración	523.012,83	516.845,05	6.167,78	1,19%
Inversiones en Proyectos y Programas	143.902,59		143.902,59	
<b>Total Activo no Corriente</b>	<b>702.638,11</b>	<b>548.170,66</b>	154.467,45	28,18%
<b>Total Activo</b>	<b>716.552,46</b>	<b>799.798,60</b>	-83.246,14	-10,41%

El análisis horizontal refleja cambios en la cuenta de inversiones en bienes de larga duración. Generalmente el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy refleja nuevas adquisiciones de bienes de larga duración en mobiliarios, maquinarias y equipos; equipos, sistemas para el incremento de sus actividades y operaciones mejorando su infraestructura como institución.

### *Análisis de los Bienes de Larga Duración*

Por lo consiguiente se presenta detalladamente la cuenta de inversiones en bienes de larga duración al cierre del 31 de diciembre de 2023.

**Tabla 15**

*Estado de Situación Financiera*

<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY</b>	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>	
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	
<b>CUENTA</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>
<b>Inversiones en bienes de larga duración</b>	
Mobiliarios	18.362,51
Maquinarias y equipos	48.390,86
Vehículos	36.396,52
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	52.098,20
Bienes Artísticos y Culturales	1.869,73
Edificios, Locales y Residencias	249.285,15
(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-32.718,69
(-) Depreciación Acumulada de Mobiliario	-8.920,32
(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-20.657,87
(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	-23.664,58
(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	-37.231,96
(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-238,06
Maquinarias y equipos	1.666,51
Infraestructura de urbanismo y regeneramiento	238.374,83
<b>Total de Inversiones en bienes de larga duración</b>	<b>523.012,83</b>

Mediante un análisis de las subcuentas de la cuenta de inversiones en bienes de larga duración, se obtuvo el valor total de \$523.012,83 en activos que posee la institución. Estos no solo constituyen en términos contables, sino que también son fundamentales para el funcionamiento de la institución y la prestación de servicios a la comunidad, lo que garantiza la sostenibilidad y eficiencia operativa.

**Tabla 16 Cédula Analítica de los bienes de larga duración**

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY										
Al 31 de diciembre del 2023										
Denominación	Fecha de adquisición	Saldo Contable	Listado de inventarios	Costo Unitario	Constatación física	Diferencias Físicas		Diferencias Monetarias		Saldo Ajustado
						Sobrante	Faltante	Deudor	Acreedor	
<b>Mobiliarios</b>										
Archivador aéreo 1,70*0,40	10/5/2011	170,00	1	170,00	1					170,00
Escritorio madera y metal 3 cajones	10/5/2011	250,00	1	250,00	1					250,00
Escritorio de madera 1,10*40 tres cajones	13/2/2013	750,00	4	187,50	3		1		187,50	562,50
Escritorio de madera 1,50*1,40 tres cajones	13/2/2013	575,00	2	287,50	2					575,00
Escritorio de madera 1,40*1,20	13/2/2013	215,00	1	215,00	1					215,00
Mesa de conferencia 2,40*0,90	13/2/2013	350,00	1	350,00	1					350,00
Escritorio de madera 1,10*1,10 tres cajones	13/2/2013	205,00	1	205,00	1					205,00
Archivador de pared 3 divisiones 2,3*1,00	13/2/2013	240,00	1	240,00	1					240,00
Archivador de pared 3 divisiones 2,00*0,70	13/2/2013	400,00	2	200,00	2					400,00
Archivador de pared 2 divisiones 1,20*0,7	13/2/2013	170,00	1	170,00	1					170,00
Estantería de madera 2,30*0,60	13/2/2013	215,00	1	215,00	1					215,00
Silla giratoria gerencial	13/2/2013	120,00	1	120,00	1					120,00
Counter de madera para recepción	13/2/2013	520,00	1	520,00	1					520,00
Organizador para espacio (empotrado) biblioteca	13/2/2013	235,00	1	235,00	1					235,00
Escritorio de madera 1,1*1,2 con 3 cajones	19/6/2014	400,00	2	200,00	1		1		200,00	200,00
Archivador de pared 3 divisiones 2,00*1,20	19/6/2014	450,00	1	450,00	1					450,00
Archivador aéreo 1,20*0,7	19/6/2014	200,00	1	200,00	1					200,00
Mesa de conferencia 3,0*0,85	19/6/2014	850,00	1	850,00	1					850,00
Cajonera de madera rodante	19/6/2014	86,00	1	86,00	1					86,00
Tri personal modelo 406 color verde metálica	19/11/2014	170,00	1	170,00	1					170,00

Biblioteca de madera melamina con puertas abatibles y divisiones internas para carpeta	19/11/2014	450,00	1	450,00	1				450,00
Escritorio de madera doble con archivador	18/12/2014	680,00	1	680,00	1				680,00
Estación de trabajo doble con archivador – escritorio	18/12/2014	580,00	1	580,00	1				580,00
Mesa de compartición de madera – escritorio	18/12/2014	160,00	1	160,00	1				160,00
Mueble archivador de 0,9*2,40*0,32	27/1/2017	547,20	1	547,20	1				547,20
Atril de madera con logo Gad Chanduy	13/12/2017	593,60	1	593,60	1				593,60
Estandarte	13/12/2017	1276,12	4	319,03	1				1276,12
Carpas con estructura galvanizada 6x4 color azul	14/12/2017	2.620,80	3	873,60	3				2.620,80
Módulos de madera (archivador bodega)	14/12/2019	4.000,00	3	1.333,33	3				4.000,00
Escritorio curvo de 1,30*0,60	27/10/2023	218,62	1	218,62	1				218,62
Mesa de reunión Toledo teka	27/10/2023	308,03	1	308,03	1				308,03
Escritorio Milán pro	27/10/2023	357,14	1	357,14	1				357,14
<b>Total Mobiliario</b>	<b>Σ</b>	<b>18.362,51</b>	<b>45</b>	<b>11.741,55</b>	<b>43</b>		<b>2 FD=</b>	<b>387,50</b>	<b>17.975,01</b>
<b>Maquinarias y Equipos</b>									
Caja amplificadora de 15-600w con pedestal de parlante	28/10/2010	1.000,00	2	500,00	2				1.000,00
Cámara Sony cibershot con bolso	3/2/2011	567,84	3	189,28	3				567,84
Amplificadora de perifoneo audio tec	3/2/2011	294,64	2	147,32	2				294,64
Set micrófono inalámbrico	3/2/2011	339,38	2	169,69	2				339,38
Minicomponente	13/2/2013	780,00	2	390,00	2				780,00
Tv 32" lcd marca LG	13/2/2013	1.100,00	2	550,00	2				1.100,00
Aire acondicionado split 18000 BTU	13/2/2013	816,61	1	816,61	0	1		816,61	-
Consola behringer 8canales	11/12/2013	1.200,00	2	600,00	2				1.200,00
Aire acondicionado Split 18000 BTU Samsung	4/9/2014	2.530,00	1	2.530,00	1				2.530,00
GPS 72h garmin	22/9/2014	196,45	1	196,45	1				196,45
Micrófono inalámbrico doble	22/10/2014	585,00	3	195,00	0			-	585,00
Parlante aiwa wq12	28/10/2014	700,00	2	350,00	2				700,00

Máquina de soldar Lincoln 110/220v ac225 GLM	15/1/2015	654,01	1	654,01	1					654,01
Refactometro-salinometro mod s-100 compensado	6/2/2015	188,61	1	188,61	1					188,61
Dispensador de agua TCL	1/5/2015	3.000,00	8	375,00	6		2		750,00 ✓	2.250,00
Consola de piso techo frigostar 36000 btu	2/2/2017	1.810,05	5	362,01	6	1		362,01 ✗		2.172,06
Condensadores frigostar 36000 BTU	2/2/2017	3.119,09	4	779,77	4					3.119,09
Set micrófonos inalámbrico doble	3/2/2017	900,00	3	300,00	3					900,00
Aire acondicionado split comfortstar r410	4/4/2017	1.401,58	2	700,79	2					1.401,58
Generador tritón 2500w jp300	21/6/2017	645,70	1	645,70	1					645,70
Copiadora ricoh MP c307 SPF 120v	27/10/2017	2.992,45	1	2.992,45	1					2.992,45
Pantalla para proyección 1,8*2,2	12/12/2017	790,00	2	395,00	2					790,00
Reguladores 2000 watts	20/12/2017	126,36	1	126,36	1					126,36
Condensador daikin r410 ef13 36000 btu	26/12/2017	1.296,95	1	1.296,95	1					1.296,95
Condensadores frigostar 48000 BTU	26/12/2017	958,65	1	958,65	1					958,65
Oxigenometro pro 20i-4 p kit (607125)	10/2/2018	2.437,09 ✓	1 ✓	2.437,09 W	1					2.437,09
Generador steiter th 7500 15 hp a gasolina	20/4/2018	4.850,00	1	4.850,00	1					4.850,00
Cámaras de seguridad b/n	3/3/2019	1.080,00	4	270,00	4					1.080,00
Potencia phonic xp2000	18/4/2020	1.440,00	2	720,00	2					1.440,00
Consola behringer 8 canales	11/12/2020	795,90	1	795,90	1					795,90
Filmadoras	26/12/2020	684,50	2	342,25	2					684,50
Aire acondicionado Split 12000 BTU	1/2/2022	1.180,00	2	590,00	2					1.180,00
Micrófono inalámbrico doble	22/4/2022	490,00	2	245,00	2					490,00
Televisor	2/6/2022	1.300,00	2	650,00	2					1.300,00
Aire acondicionado Split 36000btu	24/1/2023	1.750,00	1	1.750,00	1					1.750,00
Aire acondicionado Split 24000btu	24/1/2023	1.790,00	2	895,00	2					1.790,00
Cámaras de seguridad	19/9/2023	1.500,00	5	300,00	4		1		300,00 ✓	1.200,00
Scanner Epson	21/9/2023	1.100,00	2	550,00	2					1.100,00
<b>Total Maquinarias y Equipos</b>	<b>Σ</b>	<b>48.390,86</b>	<b>81</b>	<b>30.804,89</b>	<b>75</b>	<b>1</b>	<b>4 FD=</b>	<b>362,01</b>	<b>1.866,61</b>	<b>46.886,26</b>

<b>Vehículos</b>									
Camioneta full ac.3 4x4 tm Diesel	11/12/2014	36.396,52	1	36.396,52	1				36.396,52
<b>Total Vehículos</b>	<b>Σ</b>	<b>36.396,52</b>		<b>36.396,52</b>					<b>36.396,52</b>
<b>Equipos, sistemas y paquetes informáticos</b>									
Portatil toshiba l635 sp3001 procesador core i2 350	11/11/2010	902,93	1	902,93	1				902,93
Monitor LG 18,5 lcd serie 104ndtc89537	13/8/2011	201,43	1	201,43	1				201,43
CPU	13/8/2011	796,14	2	398,07	2				796,14
Parlante acoustic 15 100w	11/12/2013	510,00	2	255,00	2				510,00
Computador case quasad core i3-3240 (cpu)	21/1/2014	1.197,22	2	598,61	2				1.197,22
Monitor 20	22/1/2014	453,92	2	226,96	2				453,92
Impresora Epson l355 tinta continua	28/6/2014	631,14	2	315,57	2				631,14
Disco duro weter digital pc 3tb sata intelu 64mb	2/9/2014	1.161,00	3	387,00	3				1.161,00
Caja amplificadora de 18 eminence omega pro	22/10/2014	794,00	2	397,00	2				794,00
Ecuilizador phonic geq-1502	22/10/2014	400,00	2	200,00	2				400,00
Modular consola	22/10/2014	155,00	1	155,00	1				155,00
Computador todo en uno marca hp Pavilion 21n045la táctil	25/11/2014	3.078,58	2	1.539,29	2				3.078,58
Computador core i3 case quasad negro 1tb	25/11/2014	1.197,22	2	598,61	2				1.197,22
Monitor	25/11/2014	461,92	2	230,96	2				461,92
Computador core i3 case mayestic negro (cpu)	15/12/2014	726,41	1	726,41	1				726,41
Monitor	15/12/2014	598,10	2	299,05	2				598,10
Amplificador show ta-3121	15/6/2015	851,42	2	425,71	2				851,42
Consola de audio	15/6/2015	751,78	2	375,89	2				751,78
Cámara fotográfica	3/9/2015	1.199,72	4	299,93	4				1.199,72
Computador Core i3 -1155	2/10/2015	1.193,22	2	596,61	2				1.193,22
Monitor 20"	2/10/2015	800,88	3	266,96	3				800,88
Cámaras ip día/noche on VIF accesorios	30/11/2015	3.348,24	6	558,04	6				3.348,24

Computador servidor marca Celeron con accesorios (CPU)	10/6/2016	5.168,40	8	646,05	8					5.168,40	
Monitor	10/6/2016	2.007,60	8	250,95	9	1		250,95	✗	2.258,55	
Cajas 15"opera db technologies – parlantes	3/2/2017	4.643,40	3	1.547,80	3					4.643,40	
Portatil hp14-ac115la core i5	28/3/2017	1.796,84	2	898,42	2					1.796,84	
Impresoras Epson l575 c5tc	28/3/2017	583,82	2	291,91	2					583,82	
Impresora multifuncional Epson l-575	18/9/2017	1.205,72	2	602,86	2					1.205,72	
Amplificador show mod. Mpa-2405echo	18/9/2017	1.190,72	2	595,36	2					1.190,72	
Mouse inalámbrico	5/9/2019	88,00	8	11,00	8					88,00	
Potencia pivey l5400	29/10/2019	1.803,20	2	901,60	2					1.803,20	
Cargador laptop	10/1/2020	50,00	✓	2	✓	25,00	✗			50,00	
Laptop	20/2/2020	2.396,00	2	1.198,00	2					2.396,00	
Dispositivos de red	2/5/2020	1.320,00	8	165,00	8					1.320,00	
Batería de laptop	21/8/2020	140,00	2	70,00	2					140,00	
Teléfonos	7/10/2020	500,00	5	100,00	5					500,00	
Mouse	5/5/2021	58,52	7	8,36	8	1		8,36	✗	66,88	
Radios motorolas	27/5/2021	132,00	6	22,00	6					132,00	
Caja amplificadora de 15plg	15/7/2022	1.280,00	2	640,00	2					1.280,00	
Micrófono inalámbrico UHF doble	15/7/2022	350,00	2	175,00	2					350,00	
Amplificador englansound	28/9/2022	3.300,00	2	1.650,00	2					3.300,00	
Impresora Epson l3250	22/11/2022	1.170,00	3	390,00	3					1.170,00	
Teclados	18/7/2022	63,00	3	21,00	2		1		21,00	✗	42,00
CPU	13/8/2023	798,00	2	399,00	2					798,00	
Laptop hp i5	21/9/2023	1.511,80	2	755,90	2					1.511,80	
Audífonos	30/10/2023	33,84	1	33,84	1					33,84	
<b>Total Equipos, sistemas y paquetes informáticos</b>	<b>Σ</b>	<b>52.098,20</b>	<b>134</b>	<b>20.451,15</b>	<b>135</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>FD=</b>	<b>259,31</b>	<b>21,00</b>	<b>52.336,51</b>

**Σ** Sumatoria

✓ Verificado los saldos de los auxiliares con el mayor contable, se estableció su razonabilidad

✓ Cantidades de artículos obtenidos del listado de inventario

✓ Costos unitarios obtenidos según los registros obtenidos

**FD=** Falta documentación que sustente el faltante detectado en el levantamiento físico de inventario efectuado.

✗ Conforme a la constatación física se evidenciaron tres ítems sobrantes que no cuentan con soporte documental (facturas de compras) registradas al 31 de diciembre del 2023, por lo que se recomienda el siguiente ajuste:

**Tabla 17**

*Asiento de ajuste por sobrante*

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
-x-			
<u>Inversiones de bienes de larga duración</u>		621,32	
Maquinarias y Equipos	362,01		
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	259,31		
<u>Resultados acumulados de años anteriores</u>			621,32
<b>P/r. Ajuste por sobrantes.</b>			

✗ Al efectuar la constatación física de los bienes, se verificó que faltaban siete ítems de activos de bienes de larga duración, los mismo que el asistente de activos fijos no justificó la diferencia, por lo tanto, se realiza el siguiente ajuste.

**Tabla 18**

*Asiento de ajuste por faltante*

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
-x-			
<u>Cuentas por cobrar a empleados</u>		2.275,11	
<u>Inversiones de bienes de larga duración</u>			2.275,11
Mobiliarios	387,50		

Maquinarias y Equipos	1.866,61
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	21,00
<b>P/r. Faltante de activos</b>	

**Tabla 19***Mayorización*

<b>Mobiliarios</b>		<b>Maquinarias y Equipos</b>	
18.362,51	387,50	48.390,86 362,01	1.866,61
<b>17.975,01</b>		48.752,87 <b>46.886,26</b>	1.866,61
<b>Equipos, sistemas y paquetes informáticos</b>		<b>Inversiones en bienes de larga duración</b>	
52.098,20 259,31	21,00	523.012,83 362,01 259,31	387,50 1.866,61 21,00
52.357,51 <b>52.336,51</b>	21,00	523.634,15 <b>521.359,04</b>	2.275,11

**Hallazgos****Hallazgo 1.**

No se efectuó el control interno de los bienes de larga duración.

**Condición:** La institución pública no tuvo un control adecuado para los bienes de larga duración, trajo consigo la desactualización del inventario de activos y mecanismos de seguimiento.

**Criterio:** El encargado debe cumplir y regirse a los reglamentos establecidos en el manual de Control Interno 406-10, garantizando una administración eficaz en los bienes de larga duración.

**Causa:** La ausencia de personas aptas para desempeñar las tareas determinadas y la falta de seguimiento para el debido control de los activos.

**Efecto:** La desactualización y falta de control sobre los bienes de larga duración puede generar situaciones como el deterioro, la pérdida o el uso indebido de los bienes, afectando el cumplimiento de los objetivos institucionales.

**Conclusión:** La administración no supervisó de forma correcta el control de los bienes de larga duración, como la desactualización de inventarios y la falta de información acerca de la localización, condición y apariencia de los bienes dificulta su manejo y conservación.

**Recomendación:** Se sugiere que se integre un manual detallado con políticas y procedimientos para el proceso de control interno de los bienes conforme a las directrices establecidas por el Estado.

## **Hallazgo 2.**

Los bienes que han perdido su valor por obsolescencia no se dan dado de baja

**Condición:** Para la institución los bienes que ya no tienen utilidad, que se han dado por perdido o sustraídos deben ser dados de baja.

**Criterio:** El encargado de bienes debe cumplir y regirse a los reglamentos establecidos en la Norma de Control Interno 406-11 acerca de la Baja de Bienes por Obsolescencia, en el que establece que los bienes que ya han dejado funcionar, utilizarse para la entidad o han sido objeto de pérdida, robo o hurto deben ser dados de baja de forma pertinente.

**Causa:** No se hizo la debida verificación física para identificar que artículos están en mal estado y aquellos que ya superaron la vida útil estimada.

**Efecto:** La institución no cuenta con la información exacta del valor real de los bienes, además de incurrir con gastos por mantenimiento y reparación de bienes.

**Conclusión:** El asistente de activos fijos no realiza el debido proceso para los bienes que han llegado al final de su vida útil o que ya no cumplan con sus funciones dentro de la institución, esto no solo asegurará que los registros contables sean precisos, sino también evitará gastos adicionales en mantenimiento y reparación de bienes obsoletos.

**Recomendación:** Para el responsable de los bienes de larga duración se recomienda que prepare un informe de revisión detallando e identificando que bienes han cumplido su vida útil o están en mal estado, una vez realizado lo anterior los bienes se deben de

dar de baja mediante un registro contable acorde a las normativas vigentes, además de optar por capacitación para asegurar que todo este proceso se lleve correctamente.

**Tabla 20**

*Hoja de resumen ajustado*

<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY</b>				
<b>HOJA DE RESUMEN AJUSTADO INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>				
<b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>				
<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO CONTABLE</b>	<b>MOVIMIENTOS</b>		<b>SALDO AUDITADO</b>
		<b>DEUDOR</b>	<b>ACREEDOR</b>	
<b>Inversiones en bienes de larga duración</b>				
Mobiliarios	18.362,51		387,50	17.975,01
Maquinarias y equipos	48.390,86	362,01	1.866,61	46.886,26
Vehículos	36.396,52			36.396,52
Equipos, sistemas y paquetes informáticos	52.098,20	259,31	21,00	52.336,51
Bienes Artísticos y Culturales	1.869,73			1.869,73
Edificios, Locales y Residencias	249.285,15			249.285,15
(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	-32.718,69			-32.718,69
(-) Depreciación Acumulada de Mobiliario	-8.920,32			-8.920,32
(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	-20.657,87			-20.657,87
(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	-23.664,58			-23.664,58
(-) Depreciación Acumulada de Equipos, sistemas y paquetes informáticos	-37.231,96			-37.231,96
(-) Depreciación Acumulada de Bienes Artísticos y Culturales	-238,06			-238,06
Maquinarias y equipos	1.666,51			1.666,51
Infraestructura de urbanismo y regeneramiento	238.374,83			238.374,83
<b>Total de Inversiones en bienes de larga duración</b>	<b>523.012,83</b>	<b>621,32</b>	<b>2.275,11</b>	<b>521.359,04</b>

## Discusión

Mediante una entrevista dirigida al contador se evidenció que la institución no cuenta con políticas contables para establecer el control de bienes de larga duración esto limita que no se puedan reconocer, identificar, clasificar e incorporar correctamente una partida contable en los estados financieros para la presentación de información contable y financiera. Además, no se realizan de manera permanente y periódicas las constataciones físicas de los bienes de larga duración, identificándose eventos y posibles riesgos, apropiación indebida, deterioro y daños en los activos, por tanto, el control de los bienes no se presenta de manera eficaz y eficiente.

Así mismo, no se realizan gestiones para regularizar las discrepancias de los faltantes y sobrantes luego de las constataciones físicas de los bienes debido a la ausencia de informes para las acciones correctivas en el caso de ajustar la cuenta de inversiones en bienes larga duración y a su vez se presenten correctamente en los estados financieros, motivo por el cual no se realizan movimientos contables.

Por otro lado, en la entrevista del asistente de activos fijos, se demostró que la institución no contempla procedimientos para la movilidad de los bienes de larga duración, debido a la falta de documentos que describa la salida del custodio anterior y la asignación al custodio actual lo que generó inconsistencias en la existencia registrada en el inventario y la limitación de la ubicación del activo.

En lo que respecta el cuestionario de control interno COSO II, al evaluar los ocho componentes se detectó que tres componentes tienen un nivel de riesgo alto en el proceso operativo de los bienes. En relación con el componente de establecimiento de objetivos se identificó un nivel de riesgo alto del 80% mientras que el nivel de confianza es bajo con un 20% por lo tanto la organización no tiene definido sus objetivos específicos. Del mismo modo, en el componente de identificación de eventos el nivel de riesgo alcanza un 80%, y el nivel de confianza es bajo con un 20% de las observaciones encontradas reflejan que estas deficiencias exponen a posibles pérdidas financieras y al desgaste de sus bienes de larga duración, afectando su eficiencia y sostenibilidad. El componente de supervisión y monitorio tiene un nivel de riesgo alto del 80%, debido a que no realiza un seguimiento continuo de las responsabilidades y tareas asignadas, además no se cuenta con un servidor que cumpla con el perfil y tenga sólidos conocimientos, resultando en un nivel de confianza bajo del 20%, demostrando que los bienes de larga duración carecen de una adecuada gestión.

La evaluación de nivel de riesgo determinó de forma global la ausencia de elementos de juicio apropiado para reconocer las estimaciones contables de los bienes de larga duración y, por ende, para contabilizar los activos según los años de vida útil y depreciación. Tampoco se utilizan documentos que respalden los movimientos de los activos ocasionando discrepancias en el reporte de bienes de larga duración. Así mismo es desapercibido la supervisión y monitoreo por parte del responsable de los bienes de larga duración, quien tiene el deber de preparar y mantener al día los movimientos de los registros contables y realizar la respectiva verificación física a cada custodio.

De acuerdo con Huancas y Landa (2022) en lo que respecta el monitoreo de los bienes, se evidenció que el 100% no estaban funcionando, esto indica que no da importancia al control interno de los bienes de larga duración. Además, señalaron que existe deficiencia de comunicación sobre el traslado de los activos, riesgos de robo debido al desconocimiento de ubicación y dificultades en la codificación.

Según los resultados de Jara y Reyes (2022), una vez aplicado el cuestionario de control interno y realizadas las puntuaciones necesarias se identificó que a medida que el nivel de confianza es bajo, el riesgo de control será alto y viceversa. Por tal motivo, se obtuvo el 40,91% de nivel de confianza, y un riesgo superior de control de 59,09%. Demuestra que los controles del área no alcanzan una confianza media del 50%, ocasionando que exista un riesgo sobre el promedio establecido.

Desde la postura de Acebo (2022), los resultados obtenidos en cada componente evaluado reflejan de forma global un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo medio con el 40%, lo que evidencia carencias en el control interno en administración de bienes de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Finalmente, esta investigación afirma que lo señalado por los autores evidencia que la ausencia de políticas y procedimientos que regulen el proceso operativo en la gestión de los bienes de larga duración expone a la institución a riesgos que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos.

## Conclusiones

Dentro del estudio se evaluó el control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, por lo que a continuación se muestran conclusiones de acuerdo con los resultados obtenidos.

- A través del diagnóstico de la situación actual se identificó deficiencias en el manejo de los bienes de larga duración como la ausencia de políticas para establecer los controles efectivos, tales como el registro, la constatación física, la categorización, la ubicación y el control del activo, además no se realizan gestiones para regularizar los faltantes luego de las constataciones físicas, y la ausencia de controles en la movilidad de los activos entre las diferentes áreas.
- La aplicación del tratamiento contable mediante la constatación física de los bienes se lograron obtener diferencias de faltantes y sobrantes por el cual el asistente de activos fijos no logro justificarlos, no obstante, se hizo los ajustes correspondientes para saldar la cuenta.
- No se han establecido correctamente procedimientos claros y específicos para el control interno del ingreso, salida y constatación del bien.
- La evaluación de control interno mediante el Marco Integrado COSO II, permitió identificar las debilidades en el control de los bienes de larga duración, tales como no existe el control en la vida útil de los activos, no se utilizan documentos que respalden los movimientos de los activos y no existe la constatación física de los activos por cada área lo que afecta la eficiencia y eficacia de los procesos.

## Recomendaciones

De acuerdo con lo descrito anteriormente acerca de las conclusiones se recomienda medidas para optimizar la gestión y control de los bienes de larga duración de la institución.

- Establecer controles detallados para el monitoreo y gestión de los bienes de larga duración. Incluye implementar inventarios físicos prolongados, además desarrollar un sistema de registro actualizado y asignar responsables específicos para la supervisión de los activos.
- Implementar un proceso integral de revisión, actualización y ajuste de los registros contables para que vayan en conjunto con la información real de los bienes, así como la realización periódica de constataciones físicas para prevenir discrepancias futuras.
- Es aconsejable que se tome en cuenta la descripción de políticas y procedimientos específicos para el correcto control interno de los bienes de larga duración, detallando quiénes son los responsables y el proceso adecuado, desde el comienzo hasta el final, utilizando gráficos que hagan más accesible su comprensión, para una orientación clara y efectiva de estos procesos, el manual se encuentra en el Apéndice 5.
- Aplicar controles posteriores mediante cuestionarios de control interno que sirve como guía para fortalecer el control de los bienes, el cual ayudará a optimizar la eficiencia y eficacia de los procesos, reduciendo los riesgos asociados a la gestión de los bienes.

## Referencias

- Acebo, G. (2022). *Control interno de propiedad planta y equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, canton Santa Elena, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9421>
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*.
- Bernal, H., & Mendieta, L. (2022). *Examen Especial a los bienes de larga duración, para determinar la razonabilidad de la información financiera al Gad Parroquial Rural de Chiguaza, cantón Huamboya, provincia de Morona Santiago, período 2019 - 2021*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/18495>
- Cabrera, A., & Miño, A. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de Tiendas TUTI S.A*. Escuela Superior Politécnica del Litoral. <http://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/57485>
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12), 4-36. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v6i12.1271>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Campoverde, L., & Caguana, K. (2022). *Evaluación de control interno de inventarios de la distribuidora Campoverde en el periodo de junio 2020 a noviembre 2021*. Universidad Católica de Cuenca. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/13180>
- Castro, Z., & Zambrano, M. (2022). Control interno en la administración de bienes y su efecto en toma de decisiones en la Universidad Estatal del Sur de Manabí. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(6), 28-39. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.6.1486>
- Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2009). *NIA 400*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2001). *NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo*.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2002). *NICSP 17 Propiedades, Planta y Equipo*.
- Contraloría General del Estado. (2018). *Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público*.

- Floreano, L. (2024). *Control interno en el area de bienes de larga duracion del Gad Parroquial de Jose Luis Tamayo, canton Salinas, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11616>
- Garcia, A. (2019). *Propuesta de implementación de control interno para el proceso de las cuentas por cobrar y su efecto en la gestion financiera de la empresa Andex, año 2019*. Universidad San Ignacio de Loyola. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/10260>
- García, X., & Cedeño, D. (2019). Manual de procedimientos para codificación y registro de propiedad, planta y equipo. *Espiraes revista multidisciplinaria de investigación*. <https://doi.org/https://doi.org/https://doi.org/10.31876/re.v3i25.438>
- Gutiérrez, M., Narváez, C., & Ormaza, J. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 553-583. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329>
- Gutiérrez, N. (2023). *Control interno de la cuentas por cobrar en el departamento grandes clientes en la Empresa Pública Municipal Mancomunada de Agua Potable Aguapen – E.P. cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9945>
- Hernández, B., Ramírez, T., & Mar, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Universidad y Sociedad*, 11(1). <https://doi.org/https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1099/1153>
- Huanaco, J., & Castillo, R. (2021). *Control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020*. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/67560>
- 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/handle/20.500.12759/10568>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2). [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Jara, G., & Reyes, S. (2022). *Control interno en los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5556>

- Loor, E. (2023). *Control interno en el área de inventarios de la ferretería Ávila S.A.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9955>
- Miranda, J. (2024). *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/handle/46000/10810>
- Montoya, J., & Valverde, S. (2022). *Sistema del Control Interno Coso I y Coso II y sus efectos en la gestión financiera del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016-2020.* Universidad Estatal de Bolívar. <https://dspace.ueb.edu.ec/handle/123456789/4480>
- Muenala, L., & Muenala, S. (2022). *Análisis del registro, manejo y control de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo; en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Ana de Cotacachi, por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020.* Universidad Técnica del Norte.
- Orozco, J. (2022). *Diseño de un plan de auditoria interna con base en el enfoque de riesgos, según el componente COSO II ERM - administracion de riesgos empresariales.* Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. [http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/xmlui/handle/DGB\\_UMICH/8524](http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/xmlui/handle/DGB_UMICH/8524)
- Orrala, D. (2022). *Control interno de activos fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana , provincia de Santa Elena, año 2022.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9417>
- Paredes, V. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Arboriente S.A de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza.* Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <https://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/21974>
- Parraga, D. (2023). *Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año 2022.* Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9962>
- Pastillo, K. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para las áreas administrativa-financiera, aplicando el modelo COSO II en la compañía Hyundamedical Ecuador S.A.* Universidad Metropolitana. <https://repositorio.umet.edu.ec/handle/67000/238>
- Quijosaca, A. (2022). *Evaluación al sistema de control interno de la cooperativa de ahorro y credito "SUMAC LLACTA" Ltda., de la ciudad de Riobamba*

- Provincia de Chimborazo, periodo 2020*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.espace.edu.ec/handle/123456789/16674>
- Ramos, S. (2024). *Control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San José de Ancón, cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11620>
- Reyna, Y., & Mendoza, M. (2022). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020. *Alfa Publicaciones*, 4(1.1). <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>
- 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/handle/46000/9938>
- Suárez, K. (2019). *Control Interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5250>
- Tello, I., Tul, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2019). *Contabilidad General*. Ediciones grupo Compás.
- Vásconez, K. (2022). *Control interno de la Propiedad, planta y equipo en la Cooperativa de ahorro y crédito Nueva Huancavilca, cantón La Libertad, año 2020*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/8480>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista internacional de administración*(10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vidal, L. (2019). *La auditoría como área para la detección de riesgos dentro de una organización*. Universidad Nacional Autónoma de México. <https://hdl.handle.net/20.500.14330/TES01000785025>
- Villavicencio, S. (2023). *Propuesta metodológica para la valoración de Propiedad, Planta y Equipo en una Institución de Educación Superior de Ecuador*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/21361>
- Zapata, P. (2017). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Alfaomega Colombiana S.A.

## Apéndice

### Apéndice 1. Matriz de Consistencia

Tema	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2023.	<p><b>Formulación del problema</b></p> <p>¿De qué manera se aplica el control interno la eficiencia y eficacia de las actividades del proceso de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy?</p>	<p><b>Objetivo general</b></p> <p>Evaluar el control interno a través del Marco Integrado COSO II, la eficiencia y eficacia de las actividades del proceso de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy.</p>	Control Interno de los Bienes de larga duración	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Importancia</li> <li>• Objetivo</li> <li>• Finalidad</li> </ul>	<p><b>Enfoque</b> Mixto</p> <p><b>Alcance</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño</b> No experimental - transversal</p> <p><b>Método</b> Bibliográfico Deductivo Analítico</p> <p><b>Instrumento</b> Encuesta COSO II</p>
	<p><b>Sistematización del problema</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuál es la situación actual de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy?</li> <li>• ¿Cómo se puede llevar a cabo un tratamiento contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy a los bienes de larga duración a través de la constatación física?</li> <li>• ¿Cuál es el correcto proceso de control interno de los bienes de larga duración para la buena administración?</li> </ul>	<p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Diagnosticar la situación actual de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy.</li> <li>• Realizar un tratamiento contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy a los bienes de larga duración a través de la constatación física.</li> <li>• Describir correctamente el proceso de control interno de los bienes de larga duración para la buena administración.</li> </ul>		Bienes de larga duración (PPE)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Clasificación</li> <li>• Reconocimiento inicial</li> <li>• Codificación</li> <li>• Depreciación</li> </ul>	
					Marco Integrado COSO II	
				Métodos de evaluación	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Método narrativo o descriptivo</li> <li>• Método de flujograma</li> </ul>	

## Apéndice 2. Carta Aval



**CHANDUY**  
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL

Chanduy, septiembre 09 del 2024  
Oficio-GADCH-538-2024

Ing.  
**Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.**  
**Coordinador de UIC - CyA UPSE**  
En su despacho.-

De mis consideraciones.

Reciba un cordial y fraterno saludo de quienes conformamos el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Chanduy, tengo el honor de dirigirme a usted deseándole éxitos en sus funciones.

En referencia al Oficio No. UPSE-FCA-EBA-2024 con fecha 10 de septiembre del 2024, le notificamos que la señorita **Nayeli Belén Domínguez León** con cedula de identidad **0928224302**, estudiante de octavo semestre de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, ha sido aceptada en nuestra institución Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Chanduy para realizar el trabajo de integración curricular sin relación de dependencia.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Con sentimientos de consideración y estima.

Atentamente,

Henry José Rodríguez Flores  
PRESIDENTE  
GAD CHANDUY



*El Encanto  
Del Sur*

📍 Calle Santa Elena y San Agustín  
📞 Contacto: 042-909124 - 0985388434  
☎️ 0994421810  
✉️ e-mail: jrontachanduy@yahoo.es  
🌐 www.gadchanduy.gub.ec  
🇪🇨 Gobierno Parroquial Chanduy

### Apéndice 3. Entrevistas



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD DE AUDITORIA**



**Tema del trabajo de integración curricular:** CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2023.

#### **Entrevista dirigida al contador del GAD Parroquial Rural Chanduy**

Objetivo: Recopilar información relevante para la presente investigación que permite evaluar el control interno de los bienes de larga duración para determinar la eficiencia y efectividad en sus procesos.

- 1. ¿La institución actualmente posee políticas contables para llevar el control sobre la información de los bienes de larga duración?**
- 2. ¿Usted como contador es el responsable en realizar las constataciones físicas en los bienes de larga duración en cada una de las áreas de la institución?**
- 3. ¿Usted realiza gestiones para regularizar las discrepancias de faltantes y sobrantes obtenidos en las constataciones físicas de los bienes de larga duración?**
- 4. ¿Cómo se establece la codificación e identificación de la asignación de cada activo para el control de los bienes de larga duración?**
- 5. ¿El personal de contabilidad a cargo conoce la estimación de la vida útil, desgastes, depreciación sobre los activos que maneja la intuición en el control de los bienes de larga duración?**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD DE AUDITORIA**



**Tema del trabajo de integración curricular:** CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2023.

**Entrevista dirigida al asistente de activos del GAD Parroquial Rural  
Chanduy**

Objetivo: Recopilar información relevante para la presente investigación que permite evaluar el control interno de los bienes de larga duración para determinar la eficiencia y efectividad en sus procesos.

- 1. ¿En calidad de asistente de activos usted tiene claramente identificado por área la ubicación de los activos dentro de la institución?**
- 2. ¿Cómo usted realiza la recepción, constatación y registro de los bienes de larga duración en su inventario de activos?**
- 3. ¿Usted analiza la documentación correspondiente a la adquisición del activo, tales como: solicitud de requisición del usuario, orden de compra al proveedor, ¿factura?**
- 4. ¿Cómo realiza usted los conteos físicos de los activos existentes, y en cada que tiempo dentro de la institución?**
- 5. ¿Cómo usted verifica las óptimas condiciones de los activos?**
- 6. ¿Cómo usted realiza el control de movimientos de activos entre diferente colaboradores y áreas del GAD?**

## Apéndice 4. Marco Integrado COSO II

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>						
1.1	¿Los principios éticos dirigen el comportamiento del personal de la institución, enfocando su honestidad y compromiso en el logro de los objetivos institucionales?					
1.2	¿Existen mecanismos diseñados para fomentar la integración de los valores éticos en el personal?					
<b>2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>						
2.1	¿Las políticas implementadas por la institución se ajustan a los objetivos organizacionales?					
<b>3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA</b>						
3.1	¿Existen manuales de funciones y procedimientos formalmente establecidos en la institución?					
<b>4. GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO</b>						
4.1	¿En la institución se dispone de personal capacitado para supervisar el control de los bienes de larga duración?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b>						
1.1	¿La misión y visión de la entidad incluyen objetivos claros respecto a la administración y preservación de los bienes de larga duración?					
<b>2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>						
2.1	¿La institución cuenta con un estatuto orgánico de gestión por procesos, actualizado y aprobado, que respalde la ejecución de actividades y controles para lograr los objetivos institucionales?					
2.2	¿Se ha implementado un sistema de monitoreo y evaluación que garantice el cumplimiento de los objetivos y actividades relacionadas con la gestión de los bienes de larga duración?					
<b>3. RIESGO ACEPTADO Y NIVEL DE CONFIANZA</b>						
3.1	¿Se ofrece inducción al personal sobre el manejo y control de los bienes de larga duración?					
3.2	¿Se realiza una evaluación del desempeño del personal para garantizar el logro de los objetivos organizacionales?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS</b>						
1.1	¿La institución dispone de una descripción de riesgos basado en el análisis de factores internos y externos, que detalla puntos clave, interacciones con terceros, e identifica objetivos y sus amenazas?					
1.2	¿La máxima autoridad reconoce los riesgos que pueden impactar en la gestión de los bienes de larga duración, teniendo en cuenta factores internos y externos?					
<b>2. IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS</b>						
2.1	¿La máxima autoridad ha implementado mecanismos adecuados para identificar, analizar y gestionar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos de la entidad?					
2.2	¿Se gestionan de manera efectiva los riesgos asociados a los bienes de larga duración dentro de la entidad?					
<b>3. CATEGORÍA DE EVENTOS</b>						
3.1	¿Los directivos de la entidad toman acciones adecuadas para gestionar de manera efectiva los riesgos que enfrenta?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>						
1.1	¿Existen registros que respalden la documentación de las adquisiciones de los bienes de larga duración?					
1.2	¿Se garantiza que los bienes de la institución sean utilizados exclusivamente para fines institucionales?					
1.3	¿Se están aplicando controles sobre los costos históricos, la depreciación y la vida útil de los activos, bienes de larga duración?					
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>						
2.1	¿Se notifican y autorizan los cambios de ubicación de los bienes de larga duración?					
2.2	¿Se detectan los riesgos asociados de pérdidas de activos de los bienes de larga duración?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. CATEGORÍA DE RESPUESTAS</b>						
1.1	¿El manejo de los riesgos relacionados con los bienes de larga duración se considera una parte integral de la gestión de riesgos de la entidad?					
1.2	¿Los directivos de la entidad evalúan las posibles respuestas a los riesgos, teniendo en cuenta la probabilidad, el impacto, así como a la respuesta al riesgo?					
1.3	¿Existe plan específico para gestionar los riesgos relacionados con el deterioro de los bienes de larga duración?					
<b>2. DECISIÓN DE RESPUESTAS</b>						
2.1	¿Se evita el riesgo mediante la prevención de las actividades que lo generan al control de los bienes de larga duración?					
2.2	¿Se implementan las correcciones correspondientes una vez que se identifica los riesgos potenciales como el registro de las compras, constatación y custodia en la gestión de los bienes de larga duración?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. INTEGRACIÓN CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS</b>						
1.1	¿Se asegura la entidad de que las actividades de control están alineadas con las decisiones de gestión de riesgos para proteger y optimizar los bienes de larga duración?					
1.2	¿Se formaliza la entrega de los bienes a sus custodios mediante un documento o acta que registre su asignación?					
<b>2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
2.1	¿La administración de la empresa aprueba las adquisiciones, ventas o disposiciones de los bienes?					
2.2	¿Hay un colaborador designado como responsable del control de los bienes de larga duración?					
<b>3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿La entidad dispone de un manual de procedimientos que regule las transacciones relacionadas con sus bienes?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. CULTURA DE LA INFORMACIÓN EN TODOS LOS NIVELES</b>						
1.1	¿La información proporcionada por las distintas áreas permite a la dirección administrativa tomar decisiones fundamentadas?					
<b>2. SISTEMA ESTRATÉGICO INTEGRADO</b>						
2.1	¿La empresa cuenta con un sistema adecuado que facilite el acceso a la información interna para la administración de los bienes de larga duración?					
<b>3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿Se registra formalmente por escrito la asignación de custodios para los bienes?					
3.2	¿Se notifica a la dirección administrativa para proceder con la baja de los activos obsoletos?					
<b>4. COMUNICACIÓN</b>						
4.1	¿En la institución se ha implementado un marco de gestión que garantice los controles y la calidad de la información procesada de los bienes de larga duración?					
<b>TOTAL</b>						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY						
Área auditada: Contabilidad						
Periodo: 2023						
Elaborado por: Nayeli Domínguez León						
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
N.º	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
<b>1. SUPERVISIÓN INTERNA Y EXTERNA</b>						
1.1	¿Se garantiza que los controles operativos de la entidad funcionen correctamente?					
1.2	¿Se supervisa el cumplimiento de las funciones asignadas a los empleados?					
1.3	¿Hay una persona responsable de evaluar los procesos dentro de la institución?					
1.4	¿Se llevan a cabo conciliaciones sobre las diferencias encontradas de las inspecciones de los bienes?					
1.5	¿Se llevan a cabo conciliaciones sobre las diferencias encontradas de las inspecciones de los bienes?					
<b>TOTAL</b>						

## Apéndice 5. Propuesta

<p style="text-align: center;"><b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY Cantón Santa Elena</b></p>	
<p style="text-align: center;"><b>PROCESOS DE CONTROL INTERNO A LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN</b></p>	<p style="text-align: center;">Diciembre 2024</p>
<div style="text-align: center;">  <p style="text-align: center;"><b>MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GOBIERNO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY</b></p> </div>	
<p style="text-align: center;"><b>Elaborado por:</b> Nayeli Belén Domínguez León</p>	

## **MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN**

Página  
2/10

### **Introducción**

El diseño de un manual de políticas y procedimientos es de suma importancia para toda institución perteneciente al Estado, ya que dispone de instrucciones para facilitar una gestión eficiente en los activos que posee la institución.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy requiere implementar un programa que describa correctamente el proceso para las diferentes gestiones de los bienes de larga duración, mediante aquello se incluirá la descripción detallada de cada proceso a través de flujogramas con la finalidad de garantizar que todas las actividades conjuntas se ejecuten de manera precisa y en el tiempo prolongado.

### **Objetivo**

El objetivo principal es establecer instrucciones detalladas en cuanto a custodia, utilización, traspasos, préstamos y mantenimiento de los bienes de larga duración para las operaciones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy.

### **Base Legal**

- Constitución del Ecuador
- Ley Orgánica de Administración y Finanzas Publicas
- Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.
- Contraloría General del Estado, Reglamento de bienes de larga duración
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento

### **Responsable de la Unidad de Bienes**

El compromiso de dirigir, administrar y controlar los bienes de la entidad recae en el delegado de la Unidad de Bienes. Se incluye funciones como:

- **Guardalmacén:** Encargado de la recepción, registro, custodia, distribución y conservación de los bienes institucionales.

## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN

Página  
3/10

- **Contador:** Mantener al día los inventarios y registrar los movimientos de ingreso, egreso y traspaso de los bienes.
- **Custodio:** Titular encargado del buen uso, cuidado, custodia y conservación de los bienes asignados para la ejecución de sus funciones.

### **Definiciones generales.**

Para una buena gestión es importante tener idealizado un correcto procedimiento definiendo términos relacionados con los Bienes de larga duración:

- **Activos:** Recursos gestionados por la institución como resultado de hechos pasados, gestionados para obtener beneficios económicos futuros y utilizados en las actividades operativas.
- **Bienes de larga duración:** Activos que tienen una vida útil superior a un año, su costo de adquisición es igual o superior a \$100.00, y son utilizados en los procesos operativos de la institución.
- **Depreciación:** Proceso que se reconoce el desgaste que sufre el activo, representando la distribución sistemática del costo del activo a lo largo de su vida útil.
- **Valor residual:** Valor estimado que un activo tendrá al final de su vida útil, monto que espera recibir la entidad.
- **Vida útil:** Período que se estima a un activo para que sea utilizado por la institución.
- **Código:** Señalización establecido a cada activo para su identificación y seguimiento.

### **Actividades de servidores relacionados**

- **Jefe de Área**
  - ✓ Es el responsable de mantener al día los registros de ingresos, egresos y traspasos de los bienes y existencias en su área, en coordinación con los custodios.
  - ✓ Verificar el buen funcionamiento de los bienes de la institución, coordinar la entrega de insumos necesarios para el mantenimiento de los bienes.

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA  
EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA  
DURACIÓN**Página  
4/10

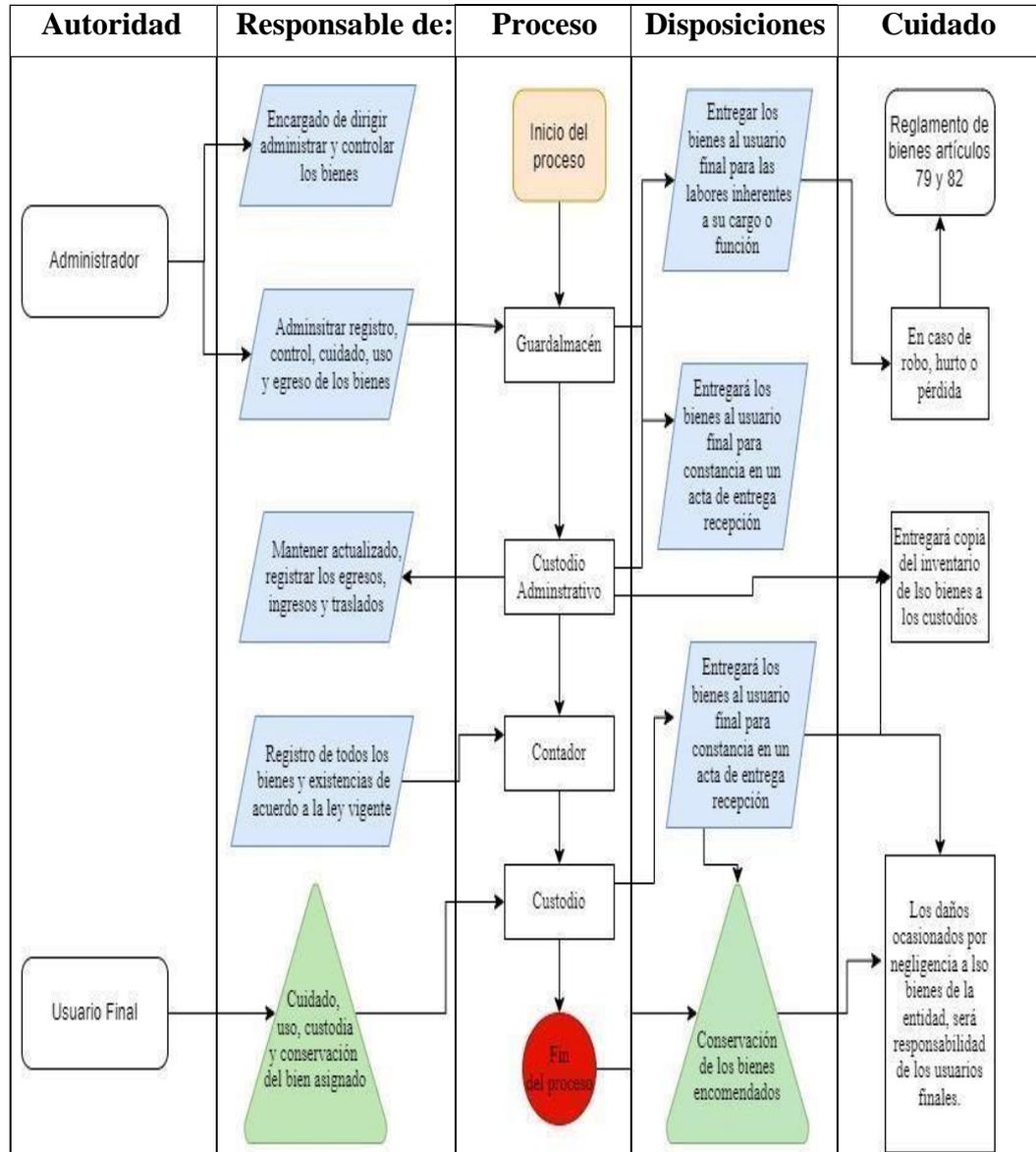
- ✓ Coordinar constataciones físicas periódicas.
- ✓ Proporcionar la documentación para el registro de los bienes en el sistema de la entidad.
- **Contador General**
  - ✓ Encargado de los movimientos contables de los ingresos, egresos y bajas de todos los bienes, como del cálculo y registro de las depreciaciones.
  - ✓ Preparar y efectuar un cronograma periódico y permanente para las constataciones físicas de los activos, que permita identificar el año de vida útil y los daños y asegurar los registrados en el sistema.
- **Guardalmacén de bienes**
  - ✓ Velar que se cumplan las disposiciones determinadas en el manual de políticas y procedimientos.
  - ✓ Responsable de la elaboración, recepción, registro, distribución, control y custodia de toda la documentación y bienes de la institución.
  - ✓ Mantener actualizado el inventario de bienes de larga duración
  - ✓ Verificar que los bienes estén de conformidad con las normas contables y tributarias del sector público.
- **Custodios**
  - ✓ Informar que bienes tienen a su mando y cuáles han sido destinados para la actividad que cumple en la institución.
  - ✓ Comunicar las necesidades y requerimientos del área correspondiente, previa autorización.
  - ✓ Conservar en buenas condiciones los bienes asignados en su tiempo de ejecución en la institución, además de verificar que todos los bienes entregados cumplan las características describa en el acta.

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA  
EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA  
DURACIÓN**Página  
5/10**Simbología**

<b>Simbología</b>	<b>Significado</b>
	Inicio
	Proceso Suspendido
	Fin del proceso
	Proceso
	Líneas de flujo
	Decisión
	Documento
	Datos
	Extracto

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN**

**Flujograma de responsabilidades y disposiciones**

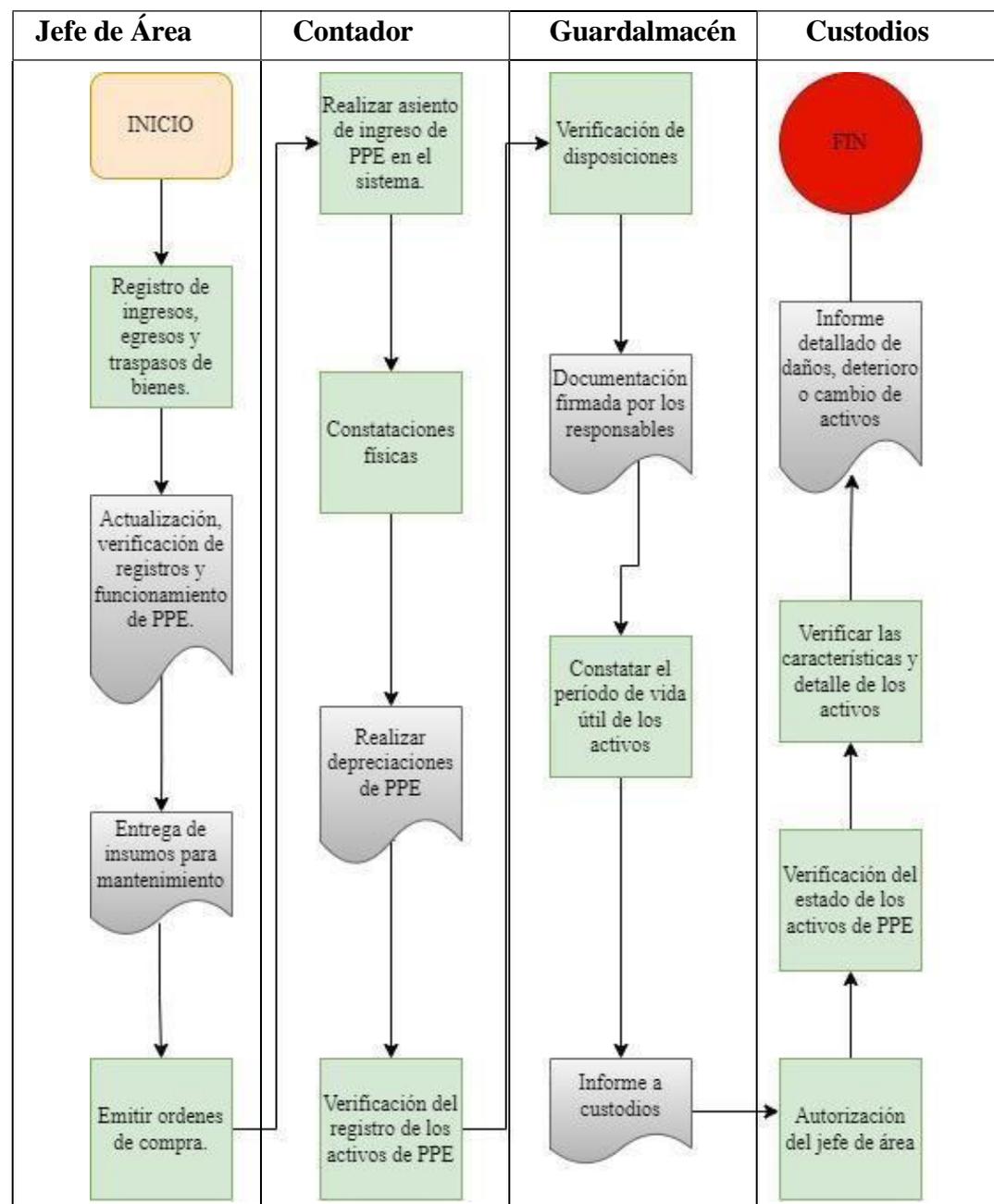


**Nota:** Información basada en el Reglamento de Administración de bienes Acuerdo 041 de la CGE.

## MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN

Página  
7/10

### Diagrama de procesos



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

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE  
LARGA DURACIÓN**

Página  
8/10

**Ingreso y custodia de bienes**

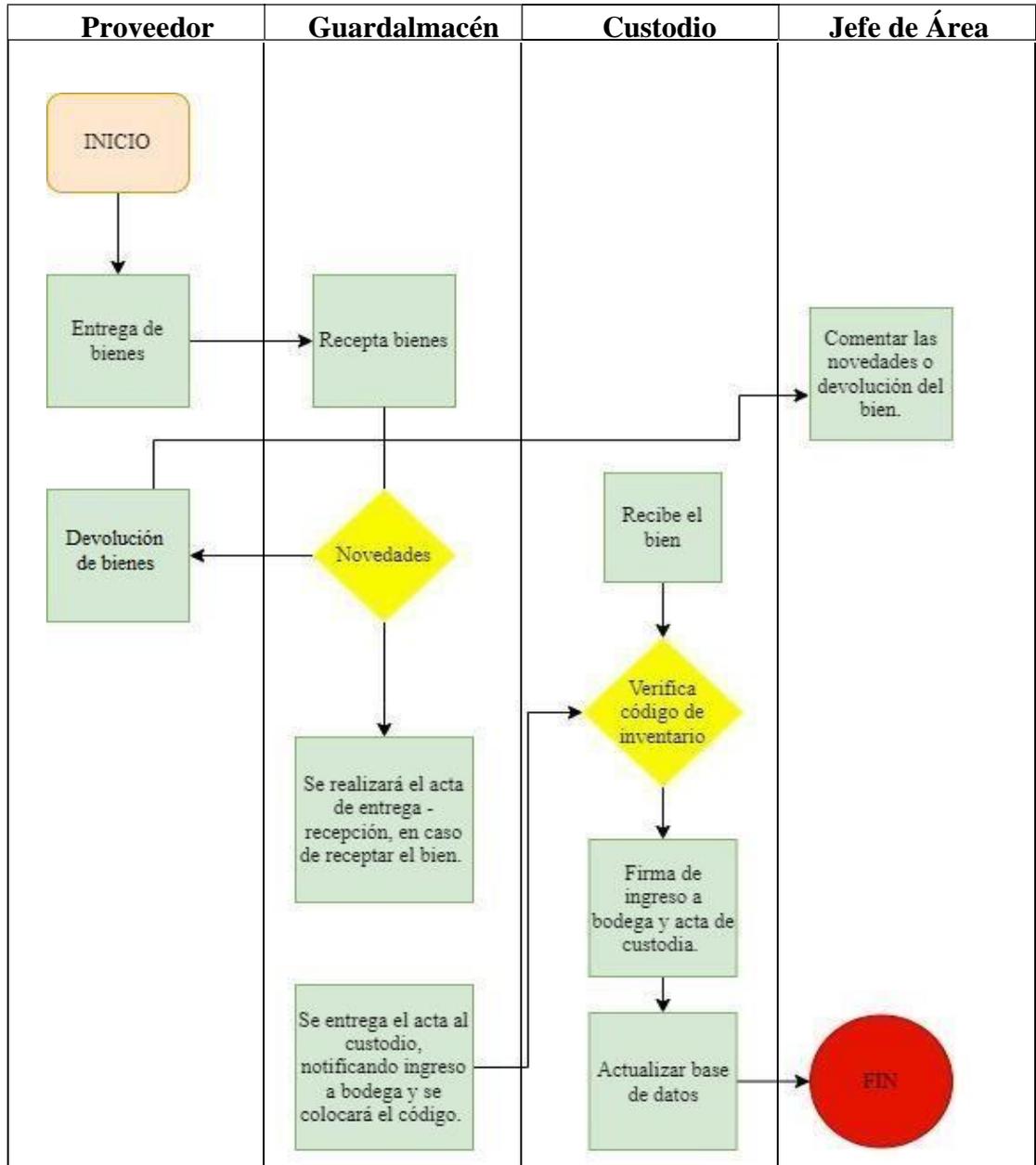
- El asistente de activos fijos recibe los bienes y con el proveedor se verifica si cumplen con los requisitos y características señaladas. Como evidencia deben firmar el acta de entrega.
- Una vez hecha la entrega se registra el ingreso de los bienes en el portal de la institución, asignándoles una codificación e identificación única. Este procedimiento cumple con requisitos establecidos en la Norma de Control Interno 406-06 de la Contraloría General del Estado: Código del activo, características del bien, unidades, área o departamento destinada, fecha de ingreso, nombre del proveedor y casa comercial, número de factura, valor total en la compra y cualquier información adicional que permite su identificación de manera inmediata.

**Custodios**

- ✓ Comunicar inquietudes o novedades acerca de los bienes entregados, abarcando la entrega de bienes nuevos, cambios, traspasos, reportar daños y bienes obsoletos.
- ✓ Mantener al día el registro de custodia para asegurar la correcta gestión y control de los bienes de la entidad.

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN**

**Diagrama de ingreso de bienes**



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

**MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
PARA EL CONTROL INTERNO DE LOS BIENES DE  
LARGA DURACIÓN**

Página  
10/10

**Salida o Baja de bienes**

- ✓ El custodio debe comunicar mediante un documento escrito a la máxima autoridad (presidente) y al encargado de bienes acerca de los bienes que estén dañado o se hayan dejado de utilizarse.
- ✓ El responsable de bienes de larga duración asignará una comisión, para la debida inspección de todos los bienes.
- ✓ La comisión realizará la inspección y emitirá un documento que detalle si los bienes todavía son necesarios o no en la institución, una vez finalizado el trámite se archivará la documentación,
- ✓ La comisión designada desarrolla a la inspección donde verificara que bienes están dañados o en desuso.
- ✓ Se efectúa un documento con todas las discrepancias encontradas, el mismo que será enviado a la máxima autoridad (presidente) para que tome la disposición ya sea por transferencia gratuita, remate, etc., para dar de baja estos bienes; de conformidad al Reglamento General Sustitutivo Para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público.

**Tabla de depreciaciones y vida útil**

TIPO DE BIEN	VIDA UTIL ESTIMADA	
	(Años)	
	Administración Proyectos y Programas	Producción
•Edificaciones		
• Hormigón Armado y Ladrillo	50	40
• Ladrillo (o Bloque)	40	35
• Mixto (Ladrillo o Bloque y Adobe o Madera)	35	30
• Adobe	25	20
• Madera	20	15
Maquinaria y Equipos	10	UTPE *
Muebles y Enseres	10	10
Instalaciones	10	UTPE*
Equipos de Computación	3	3
Vehículos	5	UTPE*

**Nota:** Ministerio de Finanzas del Ecuador

## Apéndice 6. Estado de Situación Financiera 2022

### GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY

SANTA ELENA - SANTA ELENA - Chanduy  
Calle Santa Elena y San Agustín - 2909124

RUC : 0968564070001 UE: 9980406

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2022

CUENTAS DENOMINACION	VALOR	
<b>ACTIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
111.01 CAJAS RECAUDADORAS	754.66	
111.03 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	245,794.43	
112.01.01 ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "A"	477.53	
112.01.03 ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "C"	150.00	
112.21 EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	54.23	
112.22 EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS AL SRI)	0.01	
113.81.01 CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - COMPRAS	477.99	
113.81.03 CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR ?AGREGADO – COMPRAS RETENCIÓN 100% ?LEY REFORMATORIA LRTI	3,919.09	
Total de CORRIENTE	251,627.94	
<b>NO CORRIENTE</b>		
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>		
124.97.07 ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PUBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	15,942.22	
124.98.01 CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	15,383.39	
Total de NO CORRIENTE	31,325.61	
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</b>		
141.01.03 MOBILIARIOS	17,143.73	
141.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	45,719.86	
141.01.05 VEHICULOS	36,396.52	
141.01.07 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	49,820.20	
141.01.08 BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	1,869.73	
141.03.02 EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	249,285.15	
141.99.02 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-32,718.69	
141.99.03 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-8,920.32	
141.99.04 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-20,657.87	
141.99.05 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS	-23,664.58	
141.99.07 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMATICOS	-37,231.96	
141.99.08 (-) DEPRECIACION ACUMULADA DE BIENES ARTISTICOS Y CULTURALES	-238.06	
142.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,666.51	
143.01.04 INFRAESTRUCTURA DE URBANISMO Y REGENERAMIENTO	238,374.83	
Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	516,845.05	
<b>TOTAL DE ACTIVO 799,798.60</b>		
<b>PASIVO</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
212.03 FONDOS DE TERCEROS	647.07	
212.05 ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	63.28	
213.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	2,442.18	
213.53 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	10.43	
213.71 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	23,621.38	
213.73 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	476.31	
213.77 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSION	0.94	
213.81.14 CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO SRI 100% LEY REFORMATORIA LRTI	3,824.86	
Total de CORRIENTE	31,086.45	
<b>NO CORRIENTE</b>		
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIEROS</b>		
223.01.01 CREDITOS DEL SECTOR PUBLICO FINANCIERO	39,018.17	
224.98.01 CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	35,979.25	
Total de NO CORRIENTE	74,997.42	
<b>TOTAL DE PASIVO 106,083.87</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>PATRIMONIO</b>		
611.09 PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTONOMOS DESCENTRALIZADOS	471,425.36	
618.03 RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	222,289.37	
Total de PATRIMONIO	693,714.73	
<b>TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO 799,798.60</b>		
 SR. JUANITO HERNAN APOLINARIO ALFONSO PRESIDENTE	 SR. JUANITO HERNAN APOLINARIO ALFONSO PRESIDENTE	LCDO. FABIAN VILLON RODRIGUEZ TESORERO

## Apéndice 7. Estado de Situación Financiera 2023

### GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY

SANTA ELENA - SANTA ELENA - Chanduy  
Calle Santa Elena y San Agustín - 2909124

RUC : 0968564070001 UE: 9980406

#### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de DICIEMBRE del 2023

CUENTAS DENOMINACION	VALOR
<b>ACTIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>	
111.01 CAJAS RECAUDADORAS	754.66
111.03 BANCO CENTRAL DEL ECUADOR MONEDA DE CURSO LEGAL	9,633.07
112.01.01 ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "A"	477.53
112.01.03 ANTICIPOS DE REMUNERACIONES TIPO "C"	150.00
112.05 ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS	404.60
112.21 EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (IESS)	54.23
112.22 EGRESOS REALIZADOS POR RECUPERAR (PAGOS EFECTUADOS AL SRI)	0.01
112.23 DÉBITOS INDEBIDOS	1,807.32
113.81.03 CUENTAS POR COBRAR IMPUESTO AL VALOR ?AGREGADO – COMPRAS RETENCION 100% ?LEY REFORMATORIA LRTI	632.93
Total de CORRIENTE	13,914.35
<b>NO CORRIENTE</b>	
<b>DEUDORES FINANCIEROS</b>	
124.97.07 ANTICIPOS POR DEVENGAR DE EJERCICIOS ANTERIORES DE GAD'S Y EMPRESAS PÚBLICAS - COMPRA DE BIENES Y/O	15,942.22
124.98.01 CUENTAS POR COBRAR DE AÑOS ANTERIORES	19,780.47
Total de NO CORRIENTE	35,722.69
<b>INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION</b>	
141.01.03 MOBILIARIOS	18,362.51
141.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	48,390.86
141.01.05 VEHÍCULOS	36,396.52
141.01.07 EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	52,098.20
141.01.08 BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES	1,869.73
141.03.02 EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	249,285.15
141.99.02 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS	-32,718.69
141.99.03 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MOBILIARIOS	-8,920.32
141.99.04 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS	-20,657.87
141.99.05 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE VEHÍCULOS	-23,664.58
141.99.07 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE EQUIPOS, SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS	-37,231.96
141.99.08 (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES ARTÍSTICOS Y CULTURALES	-238.06
142.01.04 MAQUINARIAS Y EQUIPOS	1,666.51
143.01.04 INFRAESTRUCTURA DE URBANISMO Y REGENERAMIENTO	238,374.83
Total de INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION	523,012.83
<b>INVERSION EN PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>	
151.92 ACUMULACIÓN DE COSTOS EN INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	143,902.59
Total de INVERSION EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	143,902.59
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>716,552.46</b>
<b>PASIVO</b>	
<b>CORRIENTE</b>	
212.03 FONDOS DE TERCEROS	647.07
212.05 ANTICIPOS POR BIENES Y SERVICIOS	63.28
213.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	2,520.08
213.53 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.13
213.71 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	58,591.11
213.73 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	456.45
213.77 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	1.00
213.81.01 CUENTAS POR PAGAR IMPUESTO AL VALOR AGREGADO CONTRIBUYENTE ESPECIAL - PROVEEDOR 100%	0.01
213.84 CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	0.04
Total de CORRIENTE	62,282.17
<b>NO CORRIENTE</b>	
<b>ENDEUDAMIENTO FINANCIEROS</b>	
223.01.01 CRÉDITOS DEL SECTOR PÚBLICO FINANCIERO	20,423.12
224.98.01 CUENTAS POR PAGAR DE AÑOS ANTERIORES	39,895.67
Total de NO CORRIENTE	60,318.79
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>122,600.96</b>
<b>PATRIMONIO</b>	
<b>PATRIMONIO</b>	
611.09 PATRIMONIO DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	693,616.62
618.03 RESULTADO DEL EJERCICIO VIGENTE	-99,665.12
Total de PATRIMONIO	593,951.50
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>	<b>593,951.50</b>
<b>TOTAL DE PASIVO MAS PATRIMONIO</b>	<b>716,552.46</b>



LCDO. HENRY RODRIGUEZ FLORES  
PRESIDENTE



LCDO. HENRY RODRIGUEZ FLORES  
PRESIDENTE



FABIAN PATRICIO  
VILLON RODRIGUEZ

**Apéndice 8. Evidencia de entrevista**