



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS CARRERA DE
CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD
PARROQUIAL COLONCHE, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE LICENCIADOS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

AUTOR:

Lady Evelin Malavé Rosales

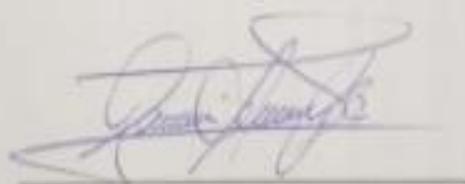
LA LIBERTAD - ECUADOR

DICIEMBRE 2024.

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, " **CONTROL INTERNO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL COLONCHE, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022.**" elaborado por la Srta. Lady Evelin Malavé Rosales egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Ing. Arriaga Baida Germán ;MSc.

Profesor tutor

Autoría de trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “**CONTROL INTERNO DE BIENES DELARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL COLONCHE, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022.**”, 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, Lady Evelin Malavé Rosales con cédula de identidad número 240001500-0 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.



Malavé Rosales Lady Evelin

C.C. No.: 240001500-0

Agradecimiento

En primer lugar quiero expresar mi agradecimiento a Dios por brindarme fortaleza, sabiduría y perseverancia para culminar mi etapa académica, por guiarme en cada paso y por ayudarme a superar cada obstáculo que se presentaban en mi vida personal y profesional.

Agradecer infinitamente a mis padres Sr. Fidel Malavé y Sra. Sonia Rosales, hermanos en especial Ángel Malavé y a mi esposo por sus sinceros deseos, consejos y el apoyo incondicional en todo mi proceso académico, son mi motivación para seguir luchando y alcanzar objetivos y metas planteadas.

Mi sincero agradecimiento a mi docente tutor Ing. German Arriaga, por su generosidad, estima y apoyo en el proceso de mi trabajo de tesis, por brindarme sus amplios conocimientos y admirable experiencia como orientación para el desarrollo de la investigación.

Gratitud a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por darme la oportunidad de ser parte de esta maravillosa carrera de Contabilidad y Auditoría, agradecimiento a cada uno de los docentes, que fueron participe en la trayectoria y preparación profesional, impartiendo enseñanzas y conocimientos.

Extender un agradecimiento al GAD Parroquial Colonche por la oportunidad brindada que hizo posible llevar a cabo este proyecto, a cada una de las personas que demostraron educación y profesionalismo, facilitando información requerida para mi trabajo, permitiendo que esta investigación se realizara de forma efectiva y eficiente.

Lady Evelin Malavé Rosales

Dedicatoria

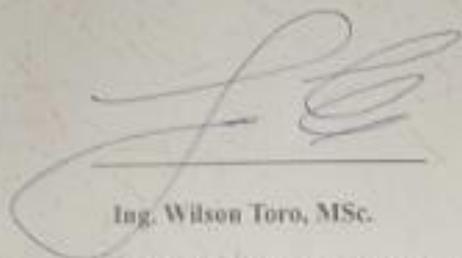
El presente trabajo de tesis va dedicado principalmente a Dios, honra y gloria a él por brindarme vida, salud, fortaleza y sabiduría para culminar mi trabajo de tesis y realizarme como una profesional.

Con todo mi cariño dedico mi tesis a mi madre por creer en mí, y haberme dejado un consejo de esmerarme y lograr obtener mi carrera, dedico también a mis hermanos, y mi esposo por ser la motivación y apoyo incondicional en la trayectoria de mi carrera profesional.

A mis estimados profesores, por impartir sus conocimientos y su amplia experiencia siendo una fuente mediante mi preparación académica, por su paciencia, dedicación y por ser modelos a seguir en mi formación profesional.

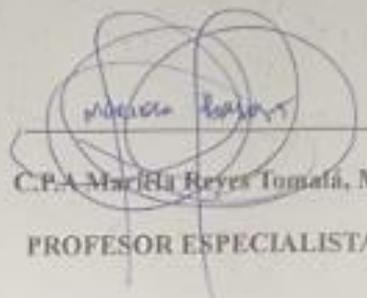
Lady Evelin Malavé Rosales

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



Ing. Wilson Toro, MSc.

DIRECTOR DE LA CARRERA



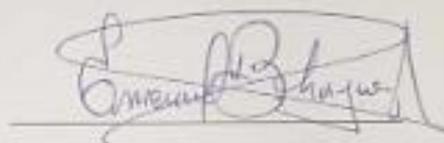
C.P.A. Marcela Reyes Tomala, MSc.

PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Germán Arriaga Baidal, MSc.

PROFESOR TUTOR



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.

PROFESOR GUIA DE LA UIC



Leda. Andrés Soriano Soriano

SECRETARIO

Índices General

| | |
|---|----|
| Autoría de trabajo | 2 |
| Agradecimiento | 3 |
| Dedicatoria | 4 |
| TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN | 5 |
| Resumen | 9 |
| Introducción..... | 11 |
| Planteamiento del Problema | 12 |
| Formulación del Problema..... | 15 |
| Sistematización: | 15 |
| Justificación: | 16 |
| Mapeo | 16 |
| Capítulo I: Marco Referencial | 17 |
| Revisión Literaria..... | 17 |
| Desarrollo de Teorías y Conceptos..... | 20 |
| Fundamentación Legal. | 25 |
| Capitulo II Metodología..... | 27 |
| Diseño de investigación..... | 27 |
| Método de la Investigación..... | 27 |
| Población. | 28 |
| Recolección y Procesamiento de los datos. | 28 |
| Capítulo III. Resultados y Discusión | 30 |
| Análisis del cuestionario COSO I..... | 30 |
| Discusión | 44 |
| Describir recomendaciones para un mejor control interno en el GAD Parroquial Colonche..... | 46 |

| | |
|-----------------------|----|
| Recomendaciones:..... | 50 |
| Referencias | 51 |
| Apéndices | 56 |

Índices de Tablas

| | |
|---|-----------|
| Tabla 1 Población total del area bienes de larga duración..... | 28 |
| Tabla 3 Cuestionario COSO 1: Ambiente de control..... | 313 |
| Tabla 4 Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control..... | 32 |
| Tabla 5 Cuestionario COSO 1: Evaluación de riesgo..... | 33 |
| Tabla 6 Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo..... | 34 |
| Tabla 7 Cuestionario COSO 1: Actividad de control..... | 35 |
| Tabla 8 Nivel de confianza y riesgo – Actividad de control | 36 |
| Tabla 9 Cuestionario COSO 1: Información y Comunicación..... | 37 |
| Tabla 10 Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación | 38 |
| Tabla 11 Cuestionario COSO 1: Supervisión y monitoreo | 39 |
| Tabla 12 Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo | 40 |
| Tabla 13 Resultados de la evaluación del control interno COSO I | 41 |

Índices de Figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 Nivel de confianza y riesgo ambiente de control | 32 |
| Figura 2 Nivel de confianza y riesgo evaluación de riesgo..... | 34 |
| Figura 3 Nivel de confianza y riesgo actividad de control | 36 |
| Figura 4 Nivel de confianza y riesgo información y comunicación | 38 |
| Figura 5 Nivel de confianza y riesgo supervisión y monitoreo | 40 |
| Figura 6 Resultados de la evaluación del control interno COSO I | 41 |

Índices de Apéndices

| | |
|--|----|
| Apéndices A: Cronograma de actividades | 56 |
| Apéndices B: Matriz de consistencia..... | 57 |
| Apéndices C: Cuestionario COSO I | 58 |
| Anexo D: Fotos de evidencias | 63 |



CONTROL INTERNO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL COLONCHE, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022.

AUTOR:

Malavé Rosales Lady Evelin

TUTOR:

Arriaga Baidal Germán Msc.

Resumen

En las empresas públicas y privadas aplicar el control interno es fundamental, su objetivo principal es garantizar la gestión eficiente de los bienes, prevenir riesgos y optimizar los procesos dentro de la organización. En el GAD Parroquial Colonche se detectó que existen bienes que están depreciados en su totalidad y no se ha procedido a la baja en los libros contables, así mismo que no se encuentran correctamente codificados, ocasionando errores contables, financieros y mala interpretación de la situación financiera además, no cuentan con un manual de políticas y procedimientos interno que facilite una gestión adecuada de los bienes. El objetivo de la investigación consistió en analizar los procedimientos de control interno a través del modelo COSO I. El enfoque fue cuantitativo con un alcance descriptivo, se consideró los métodos análisis bibliográficos, deductivo y analítico. Como instrumento se utilizó el cuestionario evaluativo COSO I. Entre los principales resultados se obtuvo que la institución presenta un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, detectándose que las bases de control interno se encuentran débiles, causando una mayor probabilidad de dificultades en la gestión de los bienes de larga duración, siendo importante la implementación de políticas y procedimientos que incluyan las funciones para el personal responsable de los activos fijos, acciones que contribuirán a mitigar los riesgos asociados.

Palabras claves: control interno, bienes de larga duración, COSO I.

Abstract

In public and private companies, applying internal control is fundamental; its main objective is to ensure the efficient management of assets, prevent risks, and optimize processes within the organization. In the Colonche Parish GAD, it was detected that there are assets that are fully depreciated and have not been removed from the accounting books. Additionally, they are not correctly coded, causing accounting and financial errors and misinterpretation of the financial situation. Furthermore, they do not have an internal manual of policies and procedures to facilitate proper asset management. The objective of the research was to analyze the internal control procedures through the COSO I model. The approach was quantitative with a descriptive scope, and the bibliographic, deductive, and analytical methods were considered. As an instrument, the COSO I evaluation questionnaire was used. Among the main results, it was found that the institution presents a low level of confidence and a high level of risk, with the internal control bases being weak, leading to a higher probability of difficulties in the management of long-term assets. It is important to implement policies and procedures that include functions for the personnel responsible for fixed assets, actions that will help mitigate the associated risks.

Keywords: internal control, long-lived assets, COSO I.

Introducción

En las empresas públicas y privadas aplicar el control interno es fundamental, su objetivo principal es garantizar la gestión eficiente de los bienes. El control interno es una herramienta infalible en la gestión de las diferentes actividades que se realicen, es decir, comprenden un proceso sistematizado para la ejecución de los directivos, y todo el personal con el propósito de salvaguardar los bienes de larga duración así mismo, las políticas que contiene cada entidad cobran relevancia necesarias para regular y optimizar el control de los bienes.

Según Torres (2021), señala que el control interno en las empresas abarca todas las actividades que se desarrollan de forma sistematizada con el fin de garantizar el correcto funcionamiento de un negocio, siendo esencial para proteger los recursos de la entidad y prevenir anomalías que puedan afectar a la rentabilidad.

También, Parraga (2023), indica que el control interno es un procedimiento preventivo y evaluativo para todo tipo de empresas privadas e instituciones públicas sin importar el giro del negocio, de modo que dichos procedimientos ayudan a detectar posibles anomalías o riesgos que puedan retrasar o afectar los objetivos o las actividades económicas.

El objetivo principal de la investigación titulado **EL CONTROL INTERNO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL COLONCHE, PROVINCIA SANTA ELENA, AÑO 2022**, es analizar los procedimientos del control interno de los bienes de larga duración, implementado como herramienta principal el modelo de COSO I , que permitirán identificar las posibles anomalías que afectan al desarrollo de la institución.

Planteamiento del Problema

En la actualidad, las instituciones del sector público enfrentan deficiencias con respecto a la administración y gestión de los activos fijos, a causa de no llevar un correcto control interno que garantice la seguridad, integridad y la razonabilidad en los estados financieros. En este contexto, la supervisión es de primordial importancia, de modo que permiten salvaguardar los bienes, siendo aquellos un rubro muy importante del patrimonio público.

A nivel global, Badillo (2022), indica que existe una carencia de control interno de los activos fijos, así mismo se presenta inconsistencia de información en los estados financieros, esto radica por la propagación del COVID-19 que tiene como consecuencias cambios y reformas en cuanto al ámbito financiero, provocando el despido masivo o rotación del personal, entre otros, esto incide de manera directa al control de los bienes, en vista de que si un personal contratado no está capacitado para realizar funciones de gestión de los activos.

Con el paso del tiempo las organizaciones públicas han estado expuestas a fraudes y actos de corrupción por parte de sus funcionarios, lo que ha provocado perjuicios en el patrimonio público. Para Reyna y Mendoza (2022) , la globalización ha impulsado a los Estados acelerar un proceso para el fortalecimiento del control interno de la gestión, incorporando prácticas que contribuyan al cumplimiento de la legislación, eficiencia y eficacia de las operaciones y de los estados financieros.

En situaciones de inseguridad, regularidades y dificultades aplicar el control interno eficiente se vuelve crucial para identificar posibles situaciones de riesgo. Guerrero (2014), En Ecuador las instituciones no aplican procesos de controles confiables que ayuden a detectar riesgos y a su vez implementar alternativas que ayuden a enfrentar las deficiencias encontradas. En este sentido, es necesario analizar factores internos y externos que contribuyan a la estructuración de herramientas adecuadas para el control interno de los bienes de larga duración.

Desde la perspectiva de Encalada et al. (2020) las entidades desde sus inicios abarcan una serie de situaciones necesarias, debido a que pretenden la reserva absoluta de los activos con los que cuentan, en su mayor parte los activos fijos, de manera que no existan omisión de políticas y leyes a las que deben regirse provocando consecuencias de enmendaduras en sus procesos administrativos, contables y

financieros, por tal motivo, hoy en día las instituciones públicas operan mediante el Reglamento de Bienes del Sector Público, del cual ofrece supervisión, manejo, accesibilidad a toda la propiedad, planta y equipo que facilita el control basado en estas políticas decretadas.

Según, Torres (2023), manifiesta que en el país de Ecuador existen muchas organizaciones, instituciones y empresas ya sean públicas o privadas, con un sistema de control interno deficiente de modo que, se lleva a cabo una mala administración por parte de las personas responsables, lo que representa problema de la estructura financiera así mismo, a nivel general no aplican un modelo de políticas y procedimiento de control interno adecuado para el manejo, uso y supervisión de los bienes.

Dado a lo anterior, para que las instituciones públicas tengan éxitos en la gestión de control de los activos fijos e informar de manera transparente y confiable, es importante aplicar un control interno adecuado de modo que, permanezca la eficiencia, responsabilidad y cultura administrativa de los bienes. Cruz y Pazmiño (2024), menciona que el control interno es una agrupación de normas que ayudan a la eficiencia y eficacia de las operaciones, de igual manera ayudan a identificar posibles riesgos y que puedan ser enfrentados a tiempo evitando de esta manera perjuicios futuros para la organización.

Además, el control interno modelo COSO I establece un enfoque para la evaluación y mejora del control en las instituciones así mismo, el sistema de control interno permite alcanzar una planificación y metas propuesta por la entidad en relación a un control, con el fin de disminuir pérdidas o mala práctica contable que generen deficiencias hasta el impulso de la corrupción.

El GAD Parroquial Colonche, es una institución pública sin fines de lucro que se encuentra ubicada en la provincia Santa Elena, parroquia Colonche, dedicada al servicio de actividades de la administración pública en general, actividades destinadas a proporcionar asistencia social las 24 horas a niños y a determinadas categorías de personas que no puedan valerse plenamente por sí mismas y cuenta con 17 colaboradores sin embargo, la institución presenta diversos inconvenientes en cuanto al control de los bienes de larga duración, lo que implica realizar un análisis del control interno para abordar en sus principales problemas:

- No se han dado de baja los bienes que terminaron su vida útil, en estado de obsolescencia o dañados.
- Los bienes no se encuentran codificados correctamente en sus registros contables.
- La institución no cuenta con un manual interno de políticas y procedimientos para el manejo y uso de los bienes de larga duración.

Formulación del Problema

¿ Cuáles son los procedimientos de control interno en la gestión de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche?

Sistematización:

- ¿Qué políticas y procedimientos son aplicados en la gestión de bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche?
- ¿Cómo se encuentra la situación actual de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche?.
- ¿ De qué manera las recomendaciones mejorarían el control interno de bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.?

Objetivos***Objetivo General***

Analizar los procedimientos de control interno mediante la aplicación del modelo COSO I, para determinar la efectividad en la gestión de los bienes de larga duración GAD Parroquial Colonche.

Objetivo Específico

- Identificar políticas y procedimiento aplicados para la gestión de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.
- Verificar las situación actual de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.
- Describir recomendaciones para un mejor control interno en los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.

Justificación:

En relación con la justificación teórica se ha podido indagar y recopilar información oportuna de fuentes bibliográfica como tesis de grado y artículos científicos a nivel macro, meso y micro del cual, el presente trabajo de investigación se fundamenta con hipótesis que distintos autores han expuesto con respeto a la variable control interno, y a su vez la importancia que tiene para llevar a cabo un control adecuado con los bienes de larga duración.

En cuanto a la justificación práctica se analizará los procedimientos de control interno mediante el modelo COSO I, con el objetivo de identificar las políticas y procedimientos aplicados a la gestión de los bienes, además se verificará la situación actual de los bienes de larga duración y se ofrecerán recomendaciones como alternativas para mejorar el control interno.

La información será de utilidad para los servidores del GAD Parroquial, como estrategias para llevar un control interno sólido en la gestión y administración de los activos, además queda con consentimiento de ser útil para futuras investigaciones, puesto que, aportara como fuente para realizar estudios relacionados con el mismo tema.

Mapeo

Dentro del capítulo I (Marco Referencial) consiste en la búsqueda bibliográfica de estudios secundarios relacionados a la variable, con el fin de justificar la investigación presente. Además, se incluirá definiciones relevantes para el desarrollo de conceptos y teorías de la variable con sus respectivas dimensiones e indicadores, también se citará artículos o normas que fundamenten al presente trabajo de investigación.

De igual manera, en el capítulo II (Metodología), comprende en la utilización del método, diseño, enfoque y técnicas precisas y que van de acuerdo al estudio de la variable, que consiste en recabar información y posteriormente procesar y obtener resultados para el debido análisis.

Por consiguiente, en el capítulo III (Resultados y discusión) se describe el análisis de los hallazgos encontrados, luego se plantea la discusión comparando los resultados con otras fuentes de estudios, y finalmente se formulan conclusión y recomendaciones.

Capítulo I: Marco Referencial

Revisión Literaria.

A nivel global, se inicia con el trabajo realizado por (Huanaco y Castillo, 2020), denominado Control Interno y Activo Fijos de la Municipalidad de Lima, 2022, presenta como problemática control de los activos debido a que se ha evidenciado desviaciones y pérdidas, no existe un adecuado manejo de dicho activos y el control que se realiza no es permanente y tampoco es adecuado, por lo tanto, el autor expuso como objetivo principal establecer la relación entre control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020, en cuanto a la metodología plantea tipo de estudio de teorías para sustentar los resultados de la investigación, nivel de estudio descriptivo a su vez correlacional, con un diseño no experimental y transversal, con una población de 80 colaboradores y la muestra de 36 personas, utilizó como instrumento encuesta y el cuestionario, como resultado tenemos que el 92% con relación a la variable control interno se encuentra en un nivel alto, en cuanto a la variable activo fijos tiene un 86% encontrándose en nivel alto, en conclusión se encontró que el control interno con los activos fijos guardan una relación, es decir que se lleva a cabo los cinco componentes que la conforman de una manera adecuada.

Así mismo, el trabajo realizado por (García, 2022) denominado “Control interno para mejorar la gestión de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Chao. 2021”, presenta como problemática que no se refleja el valor real de depreciación, no existe una adecuada comunicación de las compras de bienes, se realizan desplazamientos sin comunicación, por lo cual, el investigador expone como objetivo principal determinar el nivel del control interno y de sus dimensiones: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, en cuanto a la metodología aplicó el enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental transversal, con un modelo de investigación descriptivo-propositivo, así mismo con una población conformada por 90 servidores administrativos, en cuanto al instrumento utilizó encuesta y el cuestionario elaborado por 30 preguntas, también se encuentra como resultado que el nivel predominante en la variable control interno es el “eficiente” con el 50%, seguido del nivel regular 47.8% y nivel deficiente 2.2%, el 55.6% percibe a la gestión de bienes

muebles patrimoniales en el nivel regular y el 44.4% nivel eficiente, como conclusión el nivel “eficiente” no está representado en el 100% para considerar que el control interno es óptimo y que se ha detectado deficiencias en alguno de los indicadores, el Plan propuesto mejorará la gestión de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital de Chao, porque contienen actividades de control en las diferentes fases.

Por otro lado, el trabajo de investigación realizado por (Hernández et al., 2019), denominado “Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles en el año 2019”, muestra como una problemática que mediante el surgimiento de las relaciones económica además, con el avance de los sistemas que cada vez resultan más complicados en los mecanismos para proteger o preservar los bienes por lo tanto, los autores manifiestan como objetivo principal el desarrollo de una aplicación informática para gestionar el proceso de auditoría y control de los activos tangibles, se utilizó la técnica participación equivalente, como resultado se tiene la detección de que las conformidades no estuvieron relacionadas con el funcionamiento de las interfaces del usuario, como conclusión se encontró que para un mejor control y auditoría de los bienes del activo fijo, es importante el uso de un instrumento que aporte a la agilidad de los procesos.

En cuanto a nivel nacional, se consideró el trabajo de investigación realizado por (Guerrero, 2014), denominado “Los Procedimientos de Control Interno para Activos Fijos y su Incidencia en el Cumplimiento del Plan Estratégico del Honorable Gobierno Provincial de Tungurahua, año 2014”, presenta como problemática inadecuado sistema de control interno, escaso o pérdida de documentación que sustenten las transacciones de los movimientos de los activos, por lo cual, el autor expuso como objetivo principal determinar la incidencia que tiene los inconvenientes procedimientos de control interno para Activos Fijos en el incumplimiento del plan estratégico, que aportara para la rectificación de una deficiente administración de los activos fijos, como metodología planteada se encuentra un enfoque cuantitativo, con una investigación de campo, además con una investigación documental, así mismo aplicó una investigación experimental con un nivel exploratorio y descriptivo, con una población determinada finita como técnica utilizó encuesta y entrevista, como resultado se encontró que el control interno para los bienes mantienen procedimientos inadecuados, ocasionando el incumplimiento del plan estratégico, como conclusión se

tiene que en forma general no se tiene bien definido ni fortalecido los procesos de control en lo que se relaciona con la adquisición y administración de activos fijos.

Por otra parte, a nivel local con la investigación realizada por el autor (Floreano, 2024) denominada “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DEL GAD PARROQUIAL DE JOSÉ LUÍS TAMAYO, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023” del cual, el autor mostró como problemática que las políticas y normativas internas que son aplicados en referencia a la custodia y uso de los bienes se encuentran desactualizados, observándose que el control se realiza de forma informal por lo tanto, el autor menciona como un objetivo general el análisis de los procedimientos de control interno a través del sistema COSO I para la medición de la eficiencia y eficacia en el área de bienes de larga duración, como metodología planteada tenemos un enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, de igual manera con un diseño de investigación no experimental, método deductivo, analítico y bibliográfico así mismo con una población finita con un muestreo por conveniencia seleccionando al personal administrativo, como técnica utilizó encuesta dirigida a los departamento de administración y financiero, de igual manera consideró el cuestionario evaluativo COSO I como instrumento para medir el control interno, como resultado se tiene que el 71% menciona que los procedimientos técnicos para el control de los bienes y la minimización de los riesgo de pérdida se aplican ocasionalmente, como resultado de la encuesta indica que auditoría internas se realizan raramente según 86% y en cuenta al cuestionario COSO I lo que refleja como respuesta que el nivel de riesgo es alto, debido que existen potenciales debilidades en la gestión correspondiente a los activos fijos, así mismo como conclusión expresó que mediante el cuestionario de Evaluación de Control Interno ha demostrado como un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, representando falencias muy significativas que necesitan de manera urgente la implementación de controles más rigurosos para aminorar los riesgos asociados.

Por último, (Ramos, 2024) en su trabajo de investigación titulado “Control interno de los bienes de larga duración en el GAD parroquial rural San José de Ancón, cantón Santa Elena, provincia Santa Elena, año 2022”, planteo como problemática que carecen de controles internos para los procesos que comprenden los bienes de larga duración, además indica que la precisión en la identificación de los bienes no es correcta por lo tanto, el investigador presento como objetivo general analizar la

efectividad del control interno, aplicando el modelo Coso I, con el propósito de establecer pautas que suministren una gestión correcta y un control interno beneficioso, en cuanto a la metodología utilizó el enfoque mixto con un alcance descriptivo, así mismo tipo de investigación no experimental de carácter transversal con los métodos bibliográfico y deductivo con una población finita y censo no probabilístico por conveniencia la técnica que escogió fue entrevista y COSO I empleando como instrumento guía de entrevista dirigida al presidente y el cuestionario destinados al presidente y secretaria-tesorera, como resultado de estudio mediante la entrevista tiene que la entidad presenta deficiencias, a causa de la ausencia de un sistema contable, carecen de un manual de políticas y procedimientos, además la falta de medidas preventivas, por parte del cuestionario obtuvo como resultado que el componente evaluación de riesgo refleja un nivel de riesgo alto con el 78.57%, debido a que los mecanismos y practicas son deficiente en la gestión de los riesgos, como conclusión expone que el sistema de control que aplica para los bienes no se rigen las normas que estipula la Contraloría General del Estado.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno

Se inicia con los aportes de Reyna y Mendoza (2020) el control interno a lo largo de la historia institucional se ha vuelto una herramienta primordial, Este control está conformado por un grupo de políticas y procedimientos que regulan el flujo de actividades, en este caso, relacionadas con bienes de larga duración.

El control interno se ha considerado una herramienta indispensable que facilite al cumplimiento de normas, asegurar que las empresas operen de manera eficiente, disminuir los riesgos, aspectos esenciales para la sostenibilidad y transparencia de la administración pública.

Así mismo, García (2022), expresa que el control interno está compuesto por procesos continuos e integrados estructurado por sus directivos, y a su vez aprobado por la gerencia, además son alineados a estrategias que ayudaran a enfrentar riesgos y brindar seguridad en la gestión de la entidad.

Por otra parte, Orrala (2023) menciona que el control interno es de suma importancia para el esquema administrativo en las organizaciones, de modo que, permite tener un mejor aprovechamiento de los recursos que posee. Contar con un

buen control asegura que se puede obtener una información más confiable y lograr la eficiencia y eficacia operativa.

El control interno no solo facilita a la eficiencia y la transparencia, sino que también fomenta una cultura organizacional promoviendo responsabilidad y la ética para los funcionarios, lo cual puede ser esencial para el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.

En base a Huanaco y Castillo (2020), el control interno comprende cinco componentes importantes que indican que las organizaciones del sector público deben instaurar un entorno de control, que permita la evaluación y medición de riesgos en base a las actividades de control, así mismo que sustenten el sistema de acuerdo al componente de información y comunicación, obteniendo resultados a través de supervisión y monitoreo consecuente, con el propósito de una mejora continua, de esta manera, se puede evidenciar que los activos fijos se encuentran correctamente contabilizados

Procedimiento. García et al. (2022), indica que las instituciones públicas tienen como función primordial acatar con los procedimientos establecidos por la Contraloría General del Estado de modo que, las normativas constituyen con guías para el cumplimiento de los mismo y evitar sanciones.

Por otra parte, Tamay et al. (2020), interpreta que los procedimientos de control interno es un conjunto de métodos que posee pasos e instructivos cronológicos para llevar a cabo un manejo correcto de los recursos que administra la entidad.

Así mismo para Solano et al. (2020), argumenta que para medir la eficiencia y eficacia productiva laboral y mejora en el desempeño organizacional, se realiza mediante un sistema de control interno, debido a que proporciona directrices para la debida evaluación.

Los procedimientos de control interno comprenden un conjunto de políticas y métodos que contribuyen al cumplimiento de normas además, promueve una cultura organizacional que orienta a la mejora continua. Implementar un sistema de control interno no solo asegura el uso y manejo correcto de los bienes, sino que también fortalece la confianza pública.

Manual de procedimientos. Aleu, (2021), asevera que un manual de procedimientos deben estar diseñados para contribuir y garantizar con el cumplimiento de los objetivos de una entidad, facilitando un equilibrio entre los objetivos de gestión y los mecanismo de control, además describe las actividades y distribución de responsabilidades y funciones.

Registros contables. Para Badillo (2022), contabilizar es la ciencia que permite clasificar y registrar de manera sistematizada y correcta los sucesos contables de las operaciones de recursos monetarios y no monetarios que se encuentren debidamente sustentados, además los registros contables son documentos físicos que proporcionan información financiera.

Informes Internos. Párraga (2023), menciona que mediante los informes internos se puede comprobar que los registros contables de los bienes se encuentren de acuerdo a su función y naturaleza, dichos informes demuestran si se han cumplido con las normas contables al momento de contabilizar un bien en términos de adquisición, uso, depreciación y disposición.

Bienes de larga duración. Desde la perspectiva Suárez (2019), bienes de larga duración o activos fijos son todos aquellos muebles e inmuebles que pueden obtenerse por la adquisición, donación o permuta, y que deben ser reconocidos tal como lo estipula las normas de contabilidad gubernamental.

Por otro lado, Torres (2023), menciona que los bienes de larga duración son únicamente propiedad de la institución pública destinados para actividades de gestión y/ o producción, cabe recalcar que no deben ser utilizados para otro fines como personales, políticos, religiosos, entre otros.

Así mismo, Villalba, (2023), interpreta que la administración de los activos fijos en las instituciones públicas desempeñan un papel valioso, debido a que, comprenden la inversión de capital para el desarrollo de las diversas actividades como prestación de servicio y/o producción.

La buena gestión de los activos fijos permite garantizar la sostenibilidad financiera y operativa de las instituciones públicas, mantener un control interno apropiado asegura una administración eficiente de los bienes previniendo así el uso indebido o pérdidas de estos bienes.

Reconocimiento Inicial. Desde la perspectiva Suárez (2019) las normas de contabilidad general indica que se reconoce un activo fijo siempre y cuando:

- a) Son perteneciente a la institución pública
- b) Generan beneficios económicos futuros
- c) Tienen vida útil superior a un año.
- d) Costo de adquisición igual o mayor a \$ 100.

Clasificación. Para Miranda (2024), bienes de larga duración se clasifican de acuerdo a su características y en función a las actividades que se realicen dentro de la institución:

- Bienes Muebles
- Bienes Inmuebles
- Inversiones en Bienes de Larga Duración

Aspectos Generales. Según (Ramos, 2024), los importes contables de los bienes incluyen todos los aportes desde su adquisición hasta su disposición, los cuales son: costo de adquisición, valor contable, valor en libros y valor de donación.

El proceso que se lleva a cabo en el reconocimiento y clasificación permite generar la razonabilidad de los bienes en los estados financieros del cual, consiste en cumplir con las directrices que estipulan las normas de contabilidad, esto con el propósito de presentar transparencia y responsabilidad de la gestión de los activos fijos a lo largo de su vida útil.

Control Interno. En relación con Castro y Zambrano (2022), las entidades deben comprender que la aplicación del control interno es fundamental para el logro de los objetivos, también contribuyen a la correcta utilización de los fondos públicos y facilita la elaboración de estados financieros con transparencia y legalidad.

Así mismo, Cedeño et al. (2022) argumenta que en las organizaciones varían considerablemente del control interno para sus operaciones y los objetivos que perciben, por ello, es indispensable aplicar el modelo COSO I que permite la evaluación de los procedimientos implementados.

Es importante destacar que el control interno asegura que los recursos públicos sean gestionados de manera responsables y eficientes, la implementación del modelo COSO I ayuda a identificar y mitigar riesgos facilitando la confianza de los ciudadanos y las partes interesadas.

Concepto. De acuerdo a Mendoza y Escobar (2023), aplicar el control interno en las instituciones públicas fomenta al cumplimiento de leyes y normativas a las que están sujetas, así mismo permiten detectar posibles riesgos directos e indirectos en la actividades y funciones de la organización. Los gobiernos autónomos descentralizados a nivel parroquial tiene la obligación de regirse a las entidades reguladoras como la Contraloría General del Estado (CGE) y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD).

Objetivo. Para Floreano, (2024), los objetivos transmiten una extensa gama de funciones que cumple el control interno dentro de las entidades al salvaguardar los activos, aportan con la verificación de la razonabilidad y confiabilidad de la información de los estados financieros en consecución al cumplimiento de las políticas establecidas, además ayuda a prevenir pérdidas financieras y garantiza el correcto uso de los recursos públicos.

Componente COSO I. En contexto Jiménez et al., (2020) asevera que el modelo COSO I representa un enfoque más amplio en el control interno, es la implementación evaluativa y de gestión integral, que permite medir la eficiencia y al mejoramiento de los procesos de control.

El modelo COSO I ofrece una estructura enfocándose en cinco componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, con la finalidad de evaluar posibles riesgos e implementar medidas correctivas para enfrentarlos de manera proactiva. Este modelo es la más utilizada en las instituciones públicas para cumplir con las leyes y normativas, así mismo optimizar y proteger los recursos públicos.

Fundamentación Legal.

Reglamento Administrativo y Control de Bienes del Sector Público

El control interno aporta con la evaluación y verificación del manejo y administración de los recursos que contiene una institución, (Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público., 2020), menciona lo siguiente:

Art. 27.- Control. - El control de los bienes de propiedad, planta y equipo y control administrativo se realizará considerando la naturaleza, funcionalidad del bien y los siguientes aspectos:

- a) Por cada bien en forma individual.
- b) Por cada componente en la medida en que la vida útil de cada parte o pieza que lo conformen sea diferente.
- c) Por lote o grupo de similares características físicas, adquiridos en una misma fecha, de igual valor unitario (siempre y cuando no sobrepase el valor establecido por el órgano rector de las finanzas públicas), destinados a una sola área física y misma actividad administrativa y/o productiva (p. 8).

Normas Internacionales de Contabilidad NICSP-17

(NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD SECTOR PÚBLICO [NICSP], 2020)

14. El costo de una partida de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- (a) es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potencial de servicio futuros asociados con el elemento; y
- (b) el costo o el valor razonable del elemento pueden ser medidos de forma fiable (p. 568).

Ley Orgánica la Contraloría General del estado

En su capítulo # 2 sistema del control Interno, sección 1:

Art. 13.- Contabilidad Gubernamental.- La Contabilidad Gubernamental, como parte del sistema de control interno, tendrá como finalidades establecer y mantener en cada institución del Estado un sistema específico y único de contabilidad y de información gerencial que integre las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, que incorpore los principios de contabilidad generalmente aceptados aplicables al sector público, y que satisfaga los requerimientos operacionales y gerenciales para la toma de decisiones, de conformidad con las políticas y normas que al efecto expida el Ministerio de Economía y Finanzas, o el que haga sus veces. (Ley orgánica de la Contraloría General del Estado, 2017).

Capítulo II Metodología.

Diseño de investigación

En cuanto a la metodología del presente trabajo de investigación se optó por el enfoque cuantitativo utilizando el cuestionario COSO I como instrumento de recolección de datos. Este instrumento se aplicó con el propósito de analizar los procedimientos de control interno realizado en el GAD Parroquial Colonche y determinar la efectividad de la gestión de los bienes de larga duración.

De igual manera, en la investigación se utilizó el alcance descriptivo, de modo que, permitió comparar y detallar los resultados obtenidos a través del instrumento COSO I, donde se procedió a cuantificar, definir y medir la variable correspondiente al control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Descentralizado Parroquial Colonche.

Así mismo, el diseño fue no experimental, ya que se realizó un análisis de recolección de datos ya existentes sobre la variable control interno de bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche, sin la intención de manipular dichos datos.

También, la investigación se aplicó de forma transversal, porque el estudio de la variable comprende únicamente para un año, en este caso se estudió el control interno de los bienes de larga duración correspondiente al período fiscal 2022.

Método de la Investigación

Con respecto al método se empleó el análisis bibliográfico, que consiste en acudir a procesos teóricos como tesis o artículos científicos fuentes confiables que son utilizados como forma complementaria que aportaron con los conocimientos valiosos relacionados a la variable control interno de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.

Así mismo, se realizó el método deductivo, que parte de conclusiones generales para obtener explicaciones específicas. Una vez que se obtuvo los resultados a través de las preguntas del cuestionario con los componentes COSO I se determinó los diferentes problemas actuales del control de los bienes de larga duración de la entidad, lo cuales fueron interpretados y analizados para llegar a una conclusión.

Por último, se utilizó el método analítico que comprendió en el desglose de un conjunto de la investigación en sus partes. En este punto, una vez obtenido los resultados mediante el instrumento COSO I, se descompuso cada parte con el propósito de observar causas y efectos para generar un criterio específico en relación con el control interno de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.

Población.

En el presente estudio de investigación y de acuerdo a su enfoque cuantitativo que corresponde al cuestionario de control interno COSO I, se definió como población a 2 personas que abarcan el área de bienes de larga duración; el estudio se desarrolló de forma específica y limitada, compuesto por un conjunto reducido de personas, por lo cual, se determinó que es finita y por ende no se utilizó muestra.

Tabla 1.

Población total Área de bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche

| Área | Cargo | Cantidad |
|----------------|--------------|-----------------|
| Administrativa | Contador | 1 |
| | Logística | 1 |
| Total | | 2 |

Recolección y Procesamiento de los datos.

Para el desarrollo de la investigación se aplicó el modelo COSO I del cual, está conformado por preguntas cerradas. En el cuestionario evaluativo se consideró la participación del contador, como persona responsable en la administración y contabilización de los bienes, a través de este proceso se obtuvo la compilación eficiente de datos e información relevante para conocer cómo se ejecuta la gestión y uso de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.

Además, el cuestionario COSO I consta de 25 ítems distribuidos en 5 componentes que son: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, así mismo cada uno contiene preguntas con el fin de evaluar procesos realizados en el área antes mencionado.

Dentro del primer componente ambiente de control con 5 ítems que abarcan con manuales de funciones y procedimientos, estructura organizacional definida, plan de capacitación para mejora del desarrollo profesional, procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias de conocimientos, establecen claramente la importancia de un control adecuada, en cuanto al segundo componente denominado evaluación de riesgo con 5 ítems que comprenden a, que los bienes de larga duración cuentan con mecanismo que identifiquen y analicen riesgos, se encuentran asegurados los bienes de larga duración, documentación que respalden las adquisiciones, se implementan controles físicos para salvaguardar los bienes, indicadores de desempeño que monitoreen el estado y uso de los bienes para identificar riesgos emergentes, para el tercer componente llamado actividades de control, conformado por 5 ítems como manual de políticas y procedimientos de control, las operaciones o transacciones son registrados oportunamente en sistema automatizados, persona designada que tiene el control absoluto de los bienes, se realizan inventarios físicos periódicos, revisión periódica de detalle y cálculo de depreciación, así mismo en el cuarto componente correspondiente a información y comunicación con 5 ítems centrado en, sistema de información que facilite la toma de decisiones y el control de bienes, se informa a la dirección cuando hay cambios de ubicación de bienes, documentación de asignación de custodios para los activos, cumplimiento de las normativas contables y fiscales vigentes, procedimientos para comunicar la adquisiciones, mantenimientos o baja de los bienes, por último el quinto componente denominado supervisión y monitoreo con 5 ítems que indican sobre evaluación de procedimientos de acuerdo a COSO I, controles habituales de existencias físicos contra registros contables, documentación de hallazgos y acciones de supervisión y monitoreo, sistema de seguimiento para monitorear la vida útil y el estado de los bienes, implementación de acciones preventivas o correctivas para solucionar problemas detectadas y formulación de recomendaciones para fortalecer el control interno.

Así mismo, el grupo de preguntas elaboradas del cuestionario COSO I tiene respuesta de forma dicotómica, es decir con opciones sí o no, adicional con una columna para observaciones.

Posteriormente, obtenidos los resultados mediante el instrumento evaluativo COSO I, se llevó a cabo la ejecución del mismo aplicando el sistema Microsoft Excel, como técnica que facilita la tabulación de datos cuantificables y estadísticos a través

de fórmulas y tablas, con el objetivo de alcanzar resultados de manera precisa y eficiente en el análisis de pautas y tendencia del control interno de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis del cuestionario COSO I

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo

| Nivel de riesgo | | |
|--------------------|-----------|-----------|
| Alto | Medio | Bajo |
| 15% - 50% | 51% - 75% | 76% - 95% |
| Bajo | Medio | Alto |
| Nivel de confianza | | |

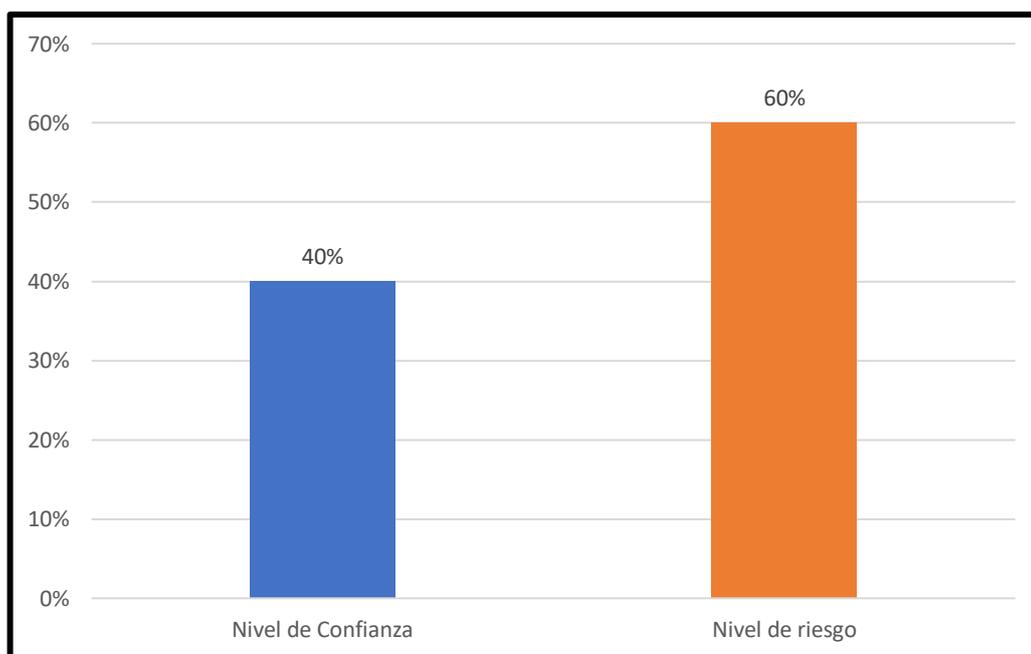
Tabla 3

Cuestionario COSO 1: Ambiente de control

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | |
|--|---|------------|---|--------------|----------------|--|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 NO= 0 | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | |
| 1 | La institución cuenta con manuales de funciones y procedimientos? | | x | | 0 | Solo se dirigen con el manual de la contraloría General del Estado |
| 2 | Existen una estructura organizativa definida en la institución? | x | | | 1 | |
| 3 | Existe un plan de capacitación para mejora del desarrollo profesional del encargado del manejo de los bienes de larga duración? | | x | | 0 | Hay limitación de presupuesto, destinados a la capacitación |
| 4 | La organización cuenta con procesos actualizados y aprobados para evaluar la competencias de conocimientos y habilidades de los servidores? | | x | | 0 | No cuenta con documentos actualizados |
| 5 | La alta dirección establece claramente la importancia de un adecuado control de la cuenta inventario de los bienes? | x | | | 1 | |
| | Total | | | | 2 | |

Tabla 4*Nivel de confianza y riesgo – Ambiente de control*

| Grado de Confianza y Riesgo | |
|-----------------------------|-----|
| Calificación Total | 2 |
| Ponderación total | 5 |
| Nivel de Confianza | 40% |
| Nivel de riesgo | 60% |

Figura 1*Nivel de confianza y riesgo del componente ambiente de control.*

Elaborado por: Lady Malavé

En la tabla 4, se obtiene el valor porcentual de confianza y de riesgo del ambiente de control en la institución pública GAD Parroquial Colonche. Basados en los datos proporcionados por el cuestionario COSO I, la calificación total es de dos, mientras que la ponderación es de cinco, lo que indica que se encuentra en un nivel de confianza medio con el 40%, de modo que existe una estructura organizacional definida, consideran la dirección una importancia de llevar un control interno, de igual manera existe un nivel de riesgo medio con el 60%, lo que indica que no cuentan con

un manual de procedimiento interno, así mismo la falta de capacitación para el personal y que no aplican procesos actualizados y aprobados para evaluar las competencias y habilidades de los servidores. Por ello, es importante tomar medidas necesarias que ayuden a combatir y minimizar estos tipos de riesgos.

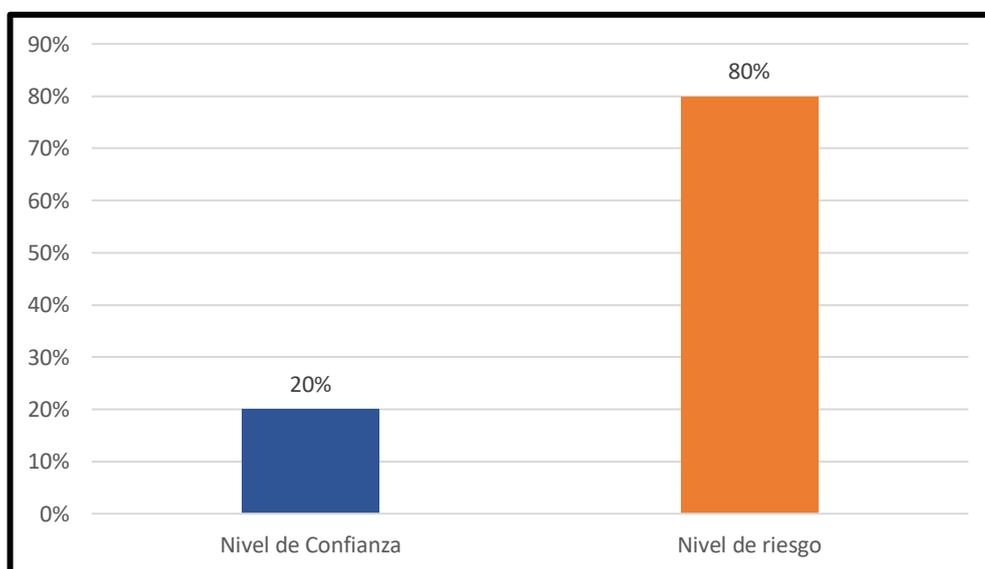
Tabla 5

Cuestionario COSO 1: Evaluación de riesgo

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|------------|--|-----|--------------|----------|---|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | | | |
| 1 | El área de bienes de larga duración cuenta con mecanismo que identifiquen y analicen riesgos? | | x | | | 0 | No cuentan con un mecanismo |
| 2 | Los bienes de larga duración de la entidad se encuentran asegurados? | | x | | | 0 | No hay un control de seguridad |
| 3 | Existen documentación que respalden las adquisiciones de los bienes de larga duración? | x | | | | 1 | |
| 4 | Se implementan controles físicos para salvaguardar los bienes de larga duración? | | x | | | 0 | No existe un control de seguridad para los bienes |
| 5 | Existen indicadores de desempeño que monitoreen el estado y uso de los bienes de larga duración para identificar riesgos emergentes?. | | x | | | 0 | No existen indicadores para el debido monitoreo |
| | Total | | | | | 1 | |

Tabla 6*Nivel de confianza y riesgo – Evaluación de riesgo*

| Grado de Confianza y Riesgo | |
|-----------------------------|-----|
| Calificación Total | 1 |
| Ponderación total | 5 |
| Nivel de Confianza | 20% |
| Nivel de riesgo | 80% |

Figura 2*Nivel de confianza y riesgo del componente evaluación de riesgo.*

Elaborado por: Lady Malavé

Referente a la tabla 6, se puede visualizar el grado de confianza y de riesgo en el componente de evaluación de riesgo de la institución pública del GAD Parroquial Colonche. De acuerdo a la aplicación del cuestionario COSO I, se obtiene calificación de uno con una ponderación de cinco, lo que refleja un nivel de confianza bajo con un 20% indicando que si se documentan las adquisiciones de bienes sin embargo, también se presenta un nivel de riesgo alto con un 80%, debido a que no existen mecanismos que identifiquen riesgos así mismo, los bienes no se encuentran asegurados, no implementan controles físicos, lo que demuestra una falta de seguridad provocando graves consecuencias, por ende es relevante tomar precauciones, analizar y monitorear escenarios negativos, y a su vez efectuar estrategias como planes alternativos para enfrentar las amenazas, y combatir los riesgos.

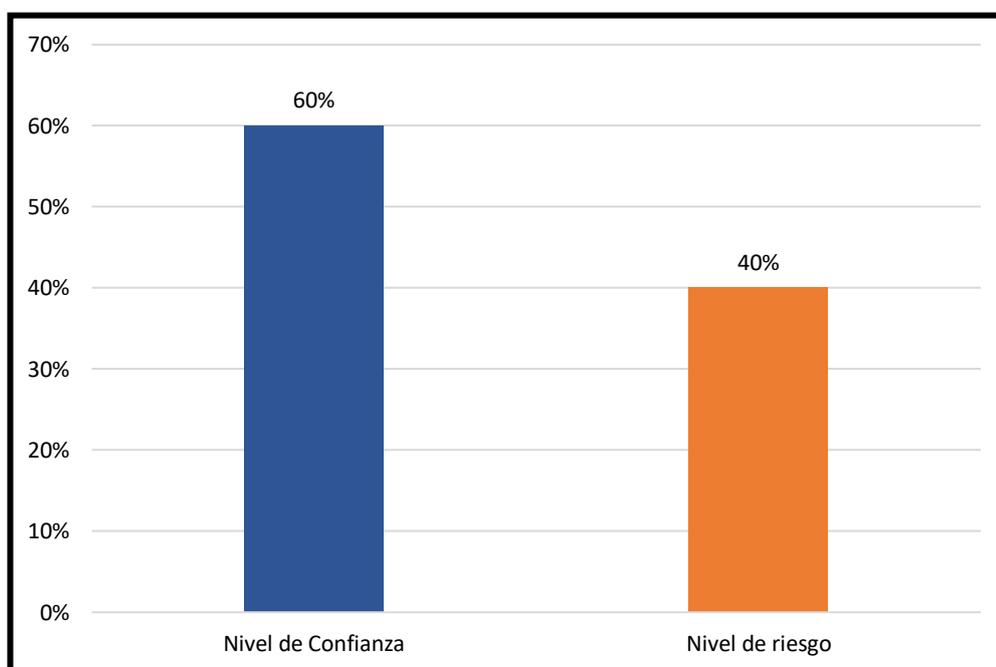
Tabla 7

Cuestionario COSO 1: Actividad de control

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|------------|---|-----|--------------|----------|---|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  | | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| 1 | Se han definido manuales específicos de políticas y procedimientos de control para el manejo y uso de los bienes de larga duración? | | x | | | 0 | No existen manuales definidos |
| 2 | Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de bienes? | x | | | | 1 | |
| 3 | Existe una persona designada que tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de los procesos de administración de los bienes de larga duración? | x | | | | 1 | |
| 4 | Se realizan inventarios físicos periódicos de bienes muebles e inmuebles, así como de sus condiciones físicas? | | x | | | 0 | El personal no está capacitado para realizar la actividad de forma efectiva |
| 5 | Se revisa periódicamente el detalle y cálculo de la depreciación de los bienes? | x | | | | 1 | |
| | Total | | | | | 3 | |

Tabla 8*Nivel de confianza y riesgo – Actividad de control*

| Grado de Confianza y Riesgo | |
|-----------------------------|-----|
| Calificación Total | 3 |
| Ponderación total | 5 |
| Nivel de Confianza | 60% |
| Nivel de riesgo | 40% |

Figura 3*Nivel de confianza y riesgo del componente actividad de control .*

Elaborado por: Lady Malavé

Correspondiente a la tabla 8, se puede observar el grado de confianza y de riesgo en el componente de actividad de control de la institución pública del GAD Parroquial Colonche. Conforme al resultado obtenido mediante el cuestionario con una calificación de tres y una ponderación de cinco, se puede observar un nivel de confianza medio con una porcentaje del 60%, lo que representa que la institución pública aplica actividades de control en función de los registros de transacciones, que existe un personal que está encargado de los bienes y se realiza periódicamente el cálculo de sus respectiva depresiones; no obstante, también refleja un nivel de riesgo

medio situada porcentualmente con el 40%, lo que indica que aunque si se apliquen controles es necesario buscar estrategias como la implementación de políticas y procedimientos para un mejor control que ayuden a minimizar riesgos que puedan afectar a la institución.

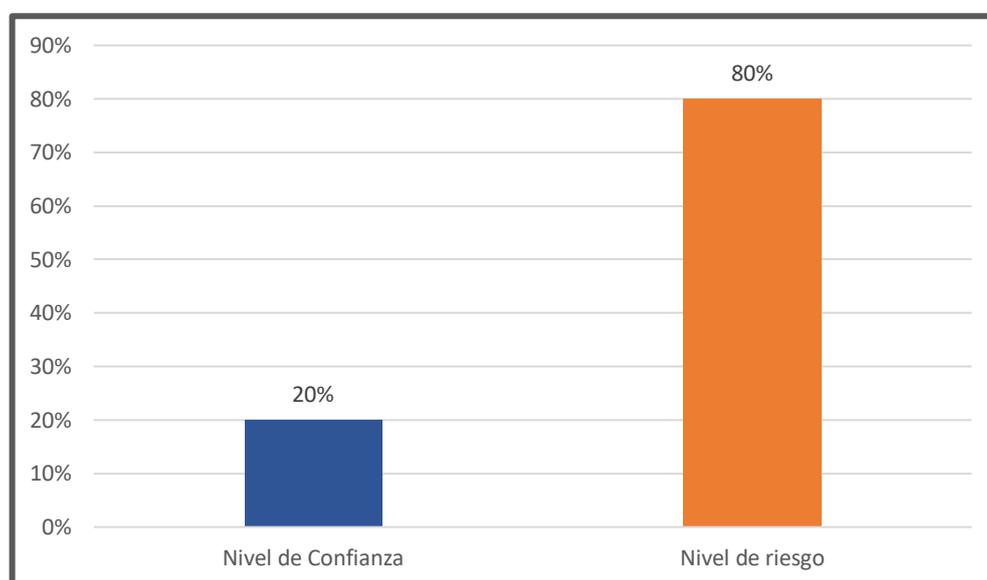
Tabla 9

Cuestionario COSO 1: Información y comunicación

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|---|----|--|--------------|----------|---|
| Entidad Auditada | | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | |
| Aplicado a: | | Bienes de larga duración | | | | | |
| Periodo | | 2022 | | | | | |
| Elaborado por: | | Lady Malavé Rosales | | | | | |
| Responsable: | | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| 1 | La entidad cuenta con un sistema de información que facilite la toma de decisiones y el control de los bienes de larga duración? | | x | | | 0 | No disponen de un sistema de información |
| 2 | Se informa a la dirección cuando hay cambios respecto a la ubicación de los bienes? | x | | | | 1 | |
| 3 | Se documenta por escrito la asignación de custodios para los activos? | | x | | | 0 | No existen documentación como respaldo de custodias de los activos |
| 4 | Cómo asegura la organización que la información relacionada con los bienes de larga duración cumple con las normativas contables y fiscales vigentes? | | x | | | 0 | No realizan monitoreo del cumplimiento a las normativas |
| 5 | Qué procedimientos existen para comunicar la adquisición, mantenimiento o baja de bienes de larga duración a los responsables de su control? | | x | | | 0 | No cuentan con procedimientos que ayuden a una información efectiva |
| | Total | | | | | 1 | |

Tabla 10*Nivel de confianza y riesgo – Información y comunicación*

| Grado de Confianza y Riesgo | |
|-----------------------------|-----|
| Calificación Total | 1 |
| Ponderación total | 5 |
| Nivel de Confianza | 20% |
| Nivel de riesgo | 80% |

Figura 4*Nivel de confianza y riesgo del componente información y comunicación*

Elaborado por: Lady Malavé

En la tabla 10, se tiene como resultado el grado de confianza y de riesgo en el componente de información y comunicación de la institución pública del GAD Parroquial Colonche. De acuerdo a los datos proporcionados por el cuestionario, con una calificación total de 1 y una ponderación de cinco, revela un nivel de riesgo alto que alcanza un 80%, debido que no cuentan con un sistema de información que facilite la toma de decisiones en cuanto al control de los bienes, no se documentan los hallazgos encontrados mediante el monitoreo, no se implementan acciones preventivas, así mismo se encuentra un nivel de confianza con el 20%, lo que se recomienda reforzar las bases de procedimientos efectuando acciones correctivas que ayuden a solucionar problemas que afecten a la gestión de los bienes.

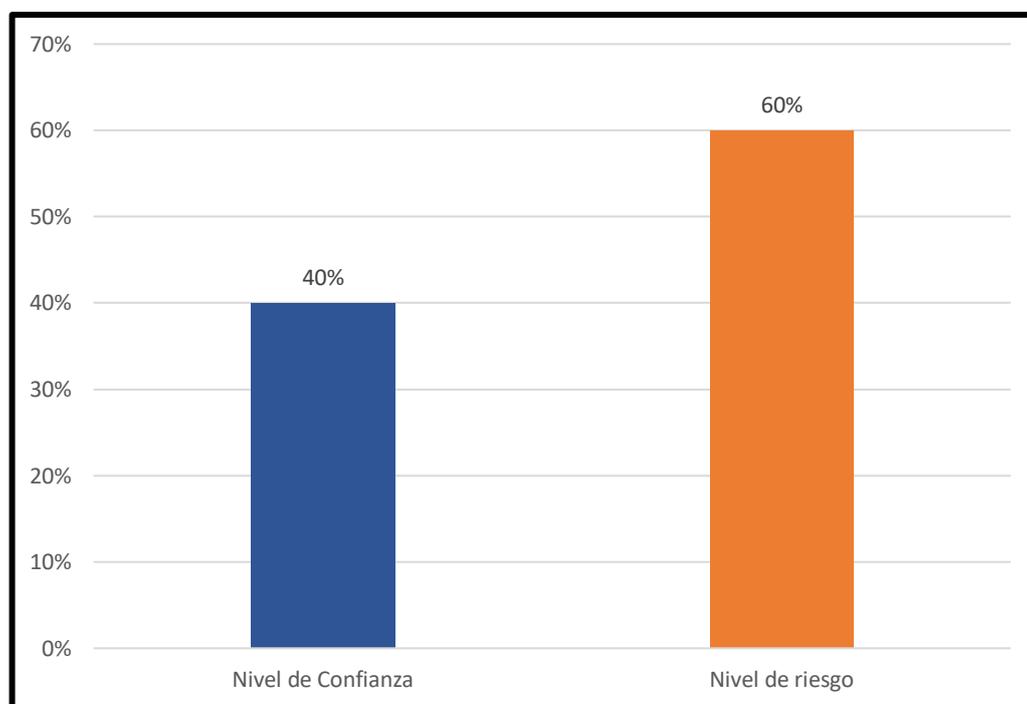
Tabla 11

Cuestionario COSO I: Supervisión y monitoreo

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | |
|--|---|------------|---|-----|--------------|---|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Crithian Granados Rodríguez | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 NO= 0 | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | |
| 1 | Se evalúan los procedimientos de acuerdo a los componentes del control interno, específicamente al COSO I? | | x | | 0 | No evalúan de acuerdo al cuestionario COSO I |
| 2 | Se realizan habitualmente controles de las existencias físicos de bienes contra registros contables? | x | | | 1 | |
| 3 | Se documentan los hallazgos y acciones tomadas durante la supervisión y monitoreo de los bienes de larga duración? | | x | | 0 | No hay documentos que se evidencien los hallazgos encontrados |
| 4 | Se utiliza un sistema de seguimiento (software, inventario físico, etc.) para monitorear la vida útil y el estado de los bienes de larga duración? | x | | | 1 | |
| 5 | Se han implantado acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados y han formulado recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas para fortalecer el sistema de control interno, de conformidad con los objetivos y recursos institucionales? | x | | | 0 | No se realizan estrategias como medidas de corrección. |
| Total | | | | | 2 | |

Tabla 12*Nivel de confianza y riesgo – Supervisión y monitoreo*

| Grado de Confianza y Riesgo | |
|-----------------------------|-----|
| Calificación Total | 2 |
| Ponderación total | 5 |
| Nivel de Confianza | 40% |
| Nivel de riesgo | 60% |

Figura 5*Nivel de confianza y riesgo del componente supervisión y monitoreo*

Elaborado por: Lady Malavé

En base a la tabla 12 se puede visualizar el grado de confianza y de riesgo en el componente de supervisión y monitoreo de la institución pública del GAD Parroquial Colonche. Con respecto a los resultados obtenidos por el cuestionario, con una calificación total de dos y una ponderación de cinco, proporcionando un valor porcentual del 60% de nivel medio de confianza, así mismo se obtiene un nivel de riesgo medio con el 40%, de modo que, se puede interpretar que si existen controles habitual de las existencias contra los registros contables sin embargo, si es

recomendable que se aplique evaluaciones de procedimientos más constantes a través del modelo COSO I.

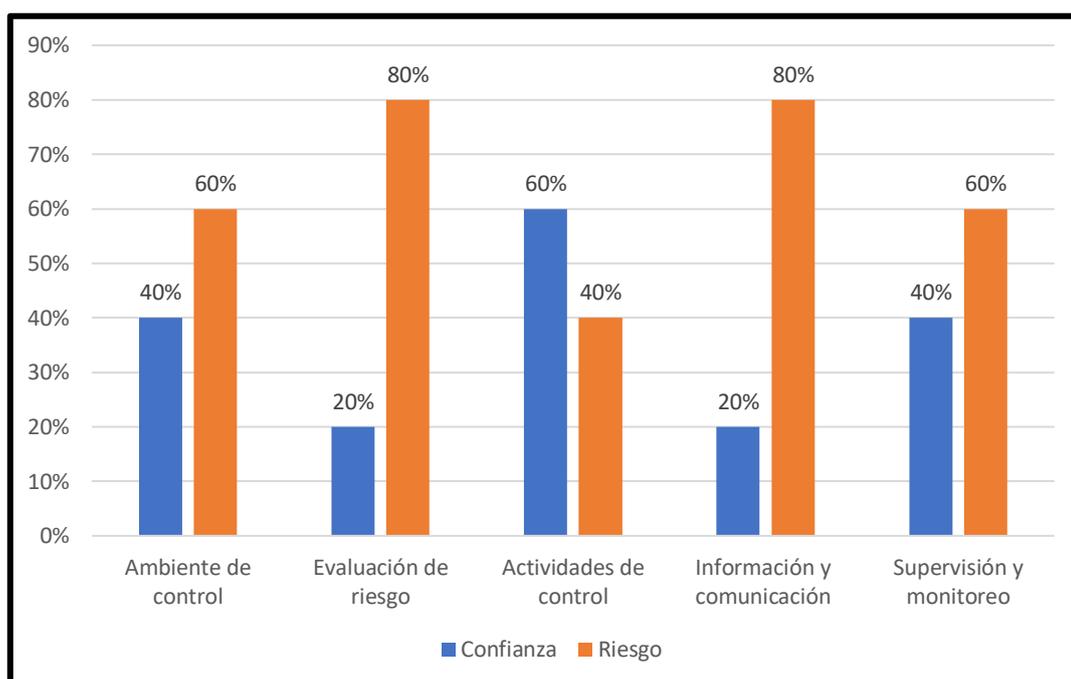
Tabla 13

Resultados de la evaluación del control interno COSO I

| Componentes | Nivel de confianza | | Nivel de riesgo | |
|----------------------------|--------------------|-------------|-----------------|-------------|
| | Porcentaje | Nivel | Porcentaje | Nivel |
| Ambiente de control | 40% | Medio | 60% | Medio |
| Evaluación de riesgo | 20% | Bajo | 80% | Alto |
| Actividades de control | 60% | Medio | 40% | Medio |
| Información y comunicación | 20% | Bajo | 80% | Alto |
| Supervisión y monitoreo | 40% | Medio | 60% | Medio |
| Total | 36% | Bajo | 64% | Alto |

Figura 6

Resultados de la evaluación del control interno COSO I.



Elaborado por: Lady Malavé

En la tabla 13 se observan los resultados obtenidos mediante la aplicación del modelo COSO I, de forma integral la institución pública GAD Parroquial Colonche presenta un nivel de confianza bajo con el 36%, por consiguiente un nivel de riesgo alto con un 64%, lo que representa situaciones negativas en la institución que deben ser identificados e implementar medidas correctivas o desarrollar un plan de

contingencias en los componentes más expuestos para enfrentar y combatir riesgos, con la finalidad de lograr un control más eficiente. Desde una perspectiva más específica podemos evidenciar que existen dos componentes con un nivel de confianza bajo con el 20% y el nivel de riesgo alto con un porcentaje del 80%, los cuales corresponden a los componente evaluación de riesgo e información y comunicación, se concluye que no se lleva un control interno eficiente teniendo como debilidades principales que la institución no aplica mecanismos para controlar y salvaguardar los bienes, además que no cuentan con un sistema adecuado de información que facilite la toma de decisiones, esto podría estar ocasionando perjuicios futuros específicamente en el rubro de los bienes de larga duración, lo que indica que deben implementar medidas correctivas que contribuyan a un correcto y eficiente control para minimizar el nivel de riesgo, Mientras que los componentes ambiente de control, supervisión y monitoreo, se encuentran en nivel de confianza medio con un porcentaje del 40% y el nivel de riesgo medio del 60%, lo que demuestra que si implementan medidas para fortalecer el control en cuanto a los registros oportunos de los bienes, sin embargo, es importante tomar en cuanto el nivel de riesgo que aunque no esté en nivel alto pero sigue siendo significativo, resaltando áreas críticas como capacitación a la persona encargada de los bienes y contar con un manual interno de políticas y procedimientos, destacando la necesidad de mejora para mitigar riesgos, así mismo, con el componente actividades de control que refleja un nivel medio de confianza del 60% y nivel de riesgo medio con el 40% lo que interpreta que hay una probabilidad más en éxito que en fracaso, pero que si es necesario corregir ciertas deficiencias.

Riesgo Inherente: Una vez realizado la evaluación del control interno mediante el modelo COSO I, se procede a calcular el riesgo inherente (RI), de la siguiente manera:

:

$$R.I= 100\% - \% \text{ del nivel de confianza}$$

$$R.I= 100\% - 40\%$$

$$R.I= 60\%$$

Riesgo de Control: Para identificar el valor porcentual de inconsistencias que existen en la gestión de los bienes de larga duración, se calcula el riesgo de control (R.C), con la siguiente fórmula::

$$R.C = 100\% - \% \text{ de riesgo inherente}$$

$$R.C = 100\% - 60\%$$

$$R.C = 40\%$$

Riesgo de Detección: Se calculo un riesgo de detección del 20,83% que en términos porcentuales significa que existe la poca probabilidad que las debilidades superen la supervisión y controles en la institución.

$$RI * RC * RD = RA$$

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

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

$$RD = \frac{0,05}{0,24}$$

$$RD = 20,83\%$$

Riesgo de Auditoria. Comprende la interacción de los tres factores antes calculados, del cual se verifica los resultados, obteniendo una igualdad en la ecuación.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 0,60 * 0,40 * 0,2083$$

$$RA = 5\%$$

Discusión

A través de la aplicación del cuestionario modelo COSO I se obtuvo principales resultados que permiten conocer la situación actual de la institución pública GAD Parroquial Colonche de modo, que se puede observar que el componente actividad de control presenta un nivel de confianza y riesgo medio indicando que existe poca probabilidad de eventos negativos que perjudiquen con gravedad a la institución, lo que se recomienda tomar medidas para gestionar adecuadamente los riesgos.

En cuanto a los componentes ambiente de control, supervisión y monitoreo con un grado de confianza medio y un grado de riesgo medio, que revelan que las bases no son suficientemente fuertes y que existe una probabilidad mayor de que la institución enfrente eventos negativos que perjudiquen a la gestión de los bienes, especificando que son señales de alerta que necesitan una atención cuidadosa en implementar acciones o medidas que puedan disminuir los riesgos asociados.

Por otra parte, los componentes restantes evaluación de riesgo e información y comunicación reflejan un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto, indicando que la probabilidad es significativa de que ocurra un evento desfavorable ocasionando un impacto negativo para la gestión de los bienes de larga duración, por ello, es necesario implicar un control más riguroso o medidas correctivas para mitigar los riesgos que pueden acarrear consecuencias.

Con respecto a la investigación de Huanaco y Castillo (2020) en la Municipalidad de Lima, expuso mediante sus resultados obtenidos de los componentes ambiente de control, información y comunicación tienen un nivel de confianza positiva, debido a que actividades aplicadas ayudan a identificar los riesgos las soluciones que se dan al respecto están realizándose frecuentemente y que emplean sus recursos para poder realizar una eficiente supervisión, de modo que genera una diferencia con el trabajo realizado en el Gad Parroquial Colonche de manera que los resultados reflejaron un nivel de riesgo alto, porque no cuentan con un manual de políticas y procedimientos interno, no realizan capacitación al personal y no se documentan hallazgos y acciones encontradas durante la supervisión de los bienes.

Así mismo con la revisión del estudio realizado de Guerrero (2014) en el Gobierno Provincial de Tungurahua, expuso que el componente evaluación de riesgo tiene un nivel de confianza y de riesgo medio, debido a que definen periódicamente sus objetivos generales y específicos para cada dirección, en cuanto a información y comunicación revela el grado de riesgo alto mostrando que los canales de comunicación no son los correctos. Mientras que en el trabajo de investigación del GAD Parroquial Colonche en el componente información y comunicación se consideran iguales, debido que el nivel de riesgo es alto porque la institución no cuenta con un sistema de información que facilite la toma de decisiones y el control de los bienes de larga duración, en cambio con el componente evaluación de riesgo es totalmente opuesto, ya que el nivel de riesgo es alto debido a que no se aplican mecanismos de controles, y los bienes no se encuentran asegurados.

Por otra parte Ramos (2024) en su investigación realizada en la institución Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San José de Ancón, presento que el componente de actividades de control tiene un nivel de confianza medio, de manera que mantienen una adecuada segregación de funciones y responsabilidades , así mismo, presenta un nivel de riesgo medio lo cual indica que la entidad cuentan con procedimientos de control pero no se establecen políticas y procedimientos adecuados, además, no se realizan controles periódicos de los bienes de larga duración . Entonces en comparación con el estudio realizado en la institución del GAD Parroquial Colonche se observa una semejanza, debido a que el resultado obtenido con el componente ante mencionado también se encuentra en nivel medio, aunque la institución si registre las operaciones de manera oportuna, se asigne a una persona para la custodia de los bienes pues carecen de un manual interno de políticas y procedimientos.

Describir recomendaciones para un mejor control interno en el GAD Parroquial Colonche.

Introducción:

El propósito de las recomendaciones tiene un enfoque al mejoramiento del proceso del control interno de los bienes de larga duración, se trata de un manual de políticas y procedimientos que deben ser diseñadas bajo el marco de las disposiciones o reglamentos de la Contraloría General del Estado. Considerar las recomendaciones serán de beneficio para el GAD Parroquial Colonche, de modo que serán modelos que permitirán la gestión y administración de los bienes de manera más eficiente.

Objetivo:

Conservar calidad, coherencia y uniformidad en cada actividad administrativa de los bienes en el GAD Parroquial Colonche, garantizando la seguridad, confiabilidad de la información financiera.

Alcance:

El alcance de un manual de políticas y procedimiento es de manera crucial y que además abarcan diferente niveles dentro de la institución pública, que van desde la adquisición hasta la disposición de los bienes, aquello implica un control más riguroso con la finalidad de garantizar transparencia, y reducir riesgos asociados con la gestión de los recursos patrimoniales.

Políticas y procedimientos para la gestión de los bienes de larga duración.

- ✚ Asegurar que las adquisición de bienes de larga duración sean de manera planificadas, rentable y alineada a los objetivos de las institución.
- ✚ El registro y su valoración sean de manera precisa y actualizada para facilitar su respectivo seguimiento, mantenimiento y disposición.
- ✚ Asegurar que el uso de los bienes sea de manera eficiente, segura y dentro de los parámetros establecidos.
- ✚ Gestionar adecuadamente la depreciación de los bienes de larga duración reflejando de manera precisa su valor contable a largo del tiempo de vida útil.
- ✚ Gestionar el proceso en los libros contables de manera eficiente y responsable por concepto de disposición o la baja de los bienes que han terminar su vida útil.

Responsabilidades.

Adquisición de los bienes de larga duración.

- ✚ Las adquisiciones deben estar acorde a los planes anuales y los presupuestos establecidos.
- ✚ La máxima autoridad junto con el custodio reciben el bien, asegurándose de que estos satisfagan las necesidades de la institución.
- ✚ Inspeccionar y verificar que los bienes entregados por parte del proveedor cumplan con las características tal como en la orden de compra, contrato o factura.
- ✚ Las adquisiciones deben cumplir procedimientos lícitos pública o contratación directa establecidos por la legislación vigente.
- ✚ Informe de entrega.

Personal Administrativo

Contador

- ✚ Los bienes deben ser registrado en un sistema contable detallando una codificación correspondiente, descripción detallada, fecha y valor de adquisición.
- ✚ Las depreciaciones deben calcularse en base a un método que refleje el desgaste físico del bien.
- ✚ Los registros de depresiones deben estar correctamente.
- ✚ Preparar un cronograma anual para las constataciones físicas de los activos.
- ✚ Elaborar un informe de los bienes en base a su deterioro, obsolescencia o irreparabilidad, del cual será enviado a la máxima autoridad para que tome la decisión para la baja, donación, venta o destrucción de los bienes basándose con lo establecido de la normas legales vigentes.

Custodio

- ✚ Recibe los bienes por parte de la máxima autoridad.
- ✚ Revisar si los bienes cumplen con las características requeridas por la institución.
- ✚ Constatar que los bienes cumplan con las características y codificación correcta en base a la documentación detallada de la entrega.
- ✚ Mantener en buen estado los bienes asignados.
- ✚ Vigilar y garantizar la seguridad de los bienes.
- ✚ Notificar por escrito a la máxima autoridad y administrador sobre cualquier novedad relacionada con los bienes, ya sean por daños o cese de uso.

Control de los bienes de larga duración

- ✚ Verificar la existencia y condiciones de los bienes a través de constatación física periódica.
- ✚ Los bienes deben ser utilizados exclusivamente por un personal autorizados.
- ✚ El personal asignado debe ser capacitado periódicamente en el uso adecuado de los bienes de larga duración.

Conclusión

En base a los hallazgos encontrados durante el proceso de la investigación se tiene como conclusiones:

- Que el GAD Parroquial Colonche carece de un manual de políticas y procedimiento interno, que detalle funciones y actividades claras para los funcionarios públicos, con el fin de garantizar el control interno en el momento de los procesos de adquisición, ingresos o bajas de bienes de larga duración. Esto ocasiona que existan ciertas irregularidades que pueden perjudicar a futuro la gestión de los bienes.

- Mediante la aplicación del modelo COSO I, se pudo evidenciar que la institución presenta un nivel de confianza bajo con el 36%, y un nivel de riesgo alto con el 64%, indicando que la administración de los bienes no es eficiente, provocando de esta manera una probabilidad de que existan problemas que afecten a la institución.

- En base a las debilidades que presenta los procedimientos de control interno para los bienes de larga duración se recomienda ciertas estrategias como puntos claves para mejorar dichos procedimientos, de modo que se busca reducir o combatir los niveles de riesgos significativos, en otro sentido, ayudaran a evitar conflicto o impactos negativos para la institución.

- En la aplicación del cuestionario evaluativo COSO I, se halló deficiencias en la gestión de los activos fijos, debido a que los procedimientos no son correctamente aplicados, lo que implica la necesidad de efectuar estrategias o medidas correctivas que ayuden a reducir o combatir los riesgos, así mismo de implementar políticas y procedimientos que ayudaran a gestionar de mejor manera los bienes.

Recomendaciones:

- Se recomienda elaborar un manual de políticas y procedimientos, donde se indiquen actividades y funciones al personal responsable en el área de bienes de larga duración, con el fin de contribuir a una gestión adecuada en la conservación y uso de los bienes. Cabe mencionar que todo tipo de estrategias, políticas o procedimientos a implementar deben ser de acuerdo a las directrices que estipula la Contraloría General del Estado, ente regulador de las instituciones del sector público.

- También es importante que se realice una revisión exhaustiva en las debilidades encontradas para la implementación de medidas correctivas, de este modo los controles serán más estrictos en la gestión de los bienes. La finalidad de estas medidas es reducir significativamente el riesgo y aumentar el nivel de confianza en los procesos de control.

- Las recomendaciones brindadas tienen como objetivo ayudar a corregir y mejorar los procedimientos de control interno, con el fin de optimizar su gestión, reducir los riesgos asociados y garantizar la transparencia y eficiencia en el uso de los activos fijos.

- Por último es esencial que el GAD Parroquial Colonche establezca medidas sólidas basadas en los resultados proporcionados por el cuestionario evaluativo COSO I, del cual deben abordar los posibles riesgos y, en combinación con la elaboración de políticas claras, capacitación continua y monitoreo de riesgos, ayudaran a mitigar los riesgos a cambio de fortalecer la capacidad de gestionar eficientemente los bienes de larga duración.

Referencias

- Aleu, E. (2021). *Estrategias para la elaboración de manuales de procedimiento integrado al sistema de control y a los procesos de mejora*. Universidad Nacional de la Plata. https://doi.org/https://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/129709/Documento_completo.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Badillo, O. C. (2022). *Control interno de activos fijos y su relación con los estados financieros de la Municipalidad de Chaclacayo, año 2020*. Universidad Privada San Juan Bautista. <https://doi.org/https://repositorio.upsjb.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14308/3976/T-TPCP-BADILLO%20ORTIZ%20CECILIA%20VICTORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, Z., y Zambrano, M. (21 de Octubre de 2022). Control interno en la administración de bienes y su efecto en toma de decisiones en la Universidad Estatal del Sur de Manabí. *Digital Publisher*, 7(6), 31. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.6.1486>
- Cedeño, Á. G., Yungán, C. J., y Moscoso, G. I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Ciencias Económicas y Aplicadas*, 7(6), 199-215. <https://doi.org/file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaAuditoriaDeControllInternoEnLaGestio-9042523.pdf>
- Cruz, L., y Pazmiño, J. (2024). Ambiente de control interno y manejo de riesgo de la PPE de la Upse, 2023. *Ciencia Latina*. <https://doi.org/https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/9611>
- Encalada, D., Paredes, J., y Gil, D. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *20(25)*, 46-57. <https://doi.org/https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/274/423>
- Floreano, P. L. (2024). *Control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11616/1/UPSE-TCA-2024-0055.pdf>

García. (2022). *El control interno para mejorar la gestión de bienes muebles patrimoniales en la Municipalidad Distrital De Chao, 2021*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. <https://doi.org/https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/10560/Garcia%20Chavarria%20Monica%20Mabel.pdf?sequence=11&isAllowed=y>

García, V., Bonilla, D., y Villacís, R. (21 de diciembre de 2022). Procedimientos contables de los activos en el Gobierno Municipal del Cantón Chimbo, Provincia Bolívar. *10*(1), 1-10. https://doi.org/file:///C:/Users/USER/Downloads/1.+RIS_001_2023.pdf

Guerrero, R. G. (2014). *Los procedimientos de control para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estratégico del honorable gobierno provincial de Tungurahua*. Bacherlo's thesis. Universidad Técnica de Ambato. Facultad de Contabilidad y Auditoria. <https://doi.org/https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>

Hernández, B., Ramirez, T., y Mar, O. (02 de Enero - Marzo de 2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *11*(1). https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202019000100128&lang=es

Huanaco, J., y Castillo, R. (2020). *Control interno y activos fijos de la Municipalidad de Lima, 2020*. Universidad César Vallejos. https://doi.org/https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/67560/Huanaco_VJ-Castillo_QR-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y

Jiménez, E., Narváez, C., y Torres, M. y. (2020). Evaluación del sistema de control interno propiedad, planta y equipo en empresas hospitalarias . *Ciencias Económicas y Empresariales*. <https://doi.org/https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1159/html>

Ley orgánica de la Contraloría General del Estado. (31 de Julio de 2017). *Contraloría General del Estado*.
<https://doi.org/https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>

Mendoza, J., y Escobar, M. (14 de Febrero de 2023). Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, período 2018-2021. *Digital Publisher*, 8(2), 3-4.
[https://doi.org/file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ControlInternoEnElManejoDeRecursosPublicosEnElGobierno-9124217%20\(4\).pdf](https://doi.org/file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ControlInternoEnElManejoDeRecursosPublicosEnElGobierno-9124217%20(4).pdf)

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*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10810/1/UPSE-TCA-2024-0016.pdf>

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD SECTOR PÚBLICO [NICSP]. (2020). *Plataforma del Estado Peruano*.
https://doi.org/https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP17_2020.pdf

Orrala, A. (2023). *Control interno de activos fijos de la cruz roja Ecuatoriana*. (Bachelor's thesis, La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2023.).
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9417/1/UPSE-TCA-2023-0035.pdf>

Parraga, C. D. (2023). *Control interno en el área de bienes de larga duración en la Federación Deportiva Provincial de Santa Elena, año .* Univesidad Esttal Península de Santa elena, Santa Elena.
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9962/1/UPSE-TCA-2023-0095.pdf>

- Ramos, O. S. (2024). *Control interno de bienes de larga duración en el gobierno autónomo descentralizado Parroquial rural San José de Ancón, Cantón Santa Elena, provincia Santa Elena, año 2022*. Santa Elena: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena 2024. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/11620/1/UPSE-TCA-2024-0078.pdf>
- Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público. (8 de Abril de 2020). www.telecomunicaciones.gob.ec. <https://doi.org/https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2020/07/REGLAMENTO-ADMINISTRACION-Y-CONTROL-DE-BIENES.pdf>
- Reyna, D. Y., y Mendoza, S. 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://www.alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/article/view/149>
- Reyna, Y., y Mendoza, M. (2020). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del gobierno provincial de Manabí, año 2020. *Alfa publicaciones*, 4(11), 109-132. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>
- Solano, K., Tierra, J., Orozco, A., y Vicuña, J. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federación deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(14), 1-6. <https://doi.org/https://www.revistaespacios.com/a20v41n14/a20v41n14p13.pdf>
- Suárez, M. K. (2019). *Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5250/1/UPSE-TCA-2020-0003.pdf>

- Tamay, M., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *Digital Publisher*, 5(4-1), 1-16.
<https://doi.org/file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-LaAuditoriaInternaYSuImportanciaEnLosProcesosConta-7898184.pdf>
- Torres, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*.
- Torres, D. (2023). *Control Interno de los activos fijos en el GAD Municipal de Santa Elena, AÑO 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/9434/1/UPSE-TCA-2023-0057.pdf>
- Villalba, M. J. (2023). *Diferencia de procedimientos de control interno de los bienes de larga duración del cuerpo de bombero del canton Simón Bolívar CBC-SB en el año 2022*. Universidad Técnica de Babahoyo.
<https://doi.org/http://dspace.utb.edu.ec/bitstream/handle/49000/14133/E-UTB-FAFI-CA-000198.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Apéndices

Apéndices A: Cronograma de actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
 CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

| | | 2024 | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---|
| | | AGO | | SEP | | | | | OCT | | | | NOV | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | FECHA |
| No. | Actividades planificadas | 26-30 | 02-06 | 09-13 | 16-20 | 23-27 | 30-04 | 07-11 | 14-18 | 21-25 | 28-01 | 04-08 | 11-15 | 18-22 | |
| 1 | Introducción | X | X | X | | | | | | | | | | | |
| 2 | Capítulo I Marco Referencial | | | X | X | X | X | X | | | | | | | |
| 3 | Capítulo II Metodología | | | | | | | X | X | X | X | | | | |
| 4 | Capítulo III Resultados y Discusión | | | | | | | | | | X | X | X | X | |
| 5 | Conclusiones y Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | | X |
| 6 | Resumen | | | | | | | | | | | | | | X |
| 7 | Certificado Anti plagio-Tutor | | | | | | | | | | | | | | X |
| 8 | Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte) | | | | | | | | | | | | | X | Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024 |

FIRMA DEL TUTOR

ING. ARRIAGA BAIDAL GÉRMAN; MSc

FIRMA ESTUDIANTE

MALAVÉ ROSALES LADY EVELIN

Apéndices B: Matriz de consistencia.

| Tema | Problema | Objetivos | Variables | Dimensiones | Indicadores | Metodología | |
|---|--|--|--|---------------------------------|---------------------------------|--|--|
| <p>Control Interno de Bienes de Larga Duración del GAD Parroquial Colonche</p> | <p>Formulación del Problema</p> <p>¿ Cuáles son los procedimientos de control interno en la gestión de los bienes de larga duración GAD Parroquial Colonche?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Analizar los procedimientos de control interno mediante la aplicación del modelo COSO I, para determinar la efectividad en la gestión en los bienes de larga duración GAD Parroquial Colonche.</p> | <p>Control Interno de Bienes de Larga Duración.</p> | <p>Procedimientos</p> | <p>Manuel de procedimientos</p> | <p>Enfoque: Cuantitativo</p> | |
| | <p>Sistematización del Problema</p> <p>➤ ¿Qué políticas y procedimientos aplican para la gestión de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche?</p> | <p>Objetivo Especifico</p> <p>➤ Identificar políticas y procedimiento aplicados para la gestión de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.</p> | | <p>Bienes de larga duración</p> | <p>Reconocimiento inicial</p> | <p>Alcance Descriptivo</p> | |
| | <p>➤ ¿Cómo se encuentra la situación actual de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche?.</p> | <p>➤ Verificar las situación actual de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.</p> | | <p>Aspectos generales</p> | <p>Clasificación</p> | <p>Diseño: No experimental Y transversal</p> | |
| | <p>➤ ¿ De qué manera las recomendaciones mejorarían el control interno de los bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche.?</p> | <p>➤ Describir recomendaciones para un mejor control interno de los de larga duración del GAD Parroquial Colonche.</p> | | <p>Control interno</p> | <p>Definición</p> | <p>Análisis: Bibliográfico</p> | |
| | | | | | <p>Objetivo</p> | <p>Métodos: Deductivo y Analítico</p> | |
| | | | | | <p>Componentes COSO 1</p> | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Apéndices C: Cuestionario COSO I

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | |
|--|---|------------|---|--------------|----------------|---------------|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 NO= 0 | |
| | AMBIENTE DE CONTROL | | | | | |
| 1 | La institución cuenta con manuales de funciones y procedimientos? | | | | | |
| 2 | Existen una estructura organizativa definida en la institución? | | | | | |
| 3 | Existe un plan de capacitación para mejora del desarrollo profesional del encargado del manejo de los bienes de larga duración? | | | | | |
| 4 | La organización cuenta con procesos actualizados y aprobados para evaluar la competencias de conocimientos y habilidades de los servidores? | | | | | |
| 5 | La alta dirección establece claramente la importancia de un adecuado control de la cuenta inventario de los bienes? | | | | | |
| | Total | | | | | |

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|------------|--|-----|--------------|-------|---------------|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | | | | |
| 1 | El área de bienes de larga duración cuenta con mecanismo que identifiquen y analicen riesgos? | | | | | | |
| 2 | Los bienes de larga duración de la entidad se encuentran asegurados? | | | | | | |
| 3 | Existen documentación que respalden las adquisiciones de los bienes de larga duración? | | | | | | |
| 4 | Se implementan controles físicos para salvaguardar los bienes de larga duración? | | | | | | |
| 5 | Existen indicadores de desempeño que monitoreen el estado y uso de los bienes de larga duración para identificar riesgos emergentes?. | | | | | | |
| | Total | | | | | | |

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|---------------|---|-----|--------------|-------|---------------|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Rosales | Malavé | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| 1 | Se han definido manuales específicos de políticas y procedimientos de control para el manejo y uso de los bienes de larga duración? | | | | | | |
| 2 | Las operaciones o transacciones son registradas oportunamente en los sistemas automatizados de control de bienes? | | | | | | |
| 3 | Existe una persona designada que tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de los procesos de administración de los bienes de larga duración? | | | | | | |
| 4 | Se realizan inventarios físicos periódicos de bienes muebles e inmuebles, así como de sus condiciones físicas? | | | | | | |
| 5 | Se revisa periódicamente el detalle y cálculo de la depreciación de los bienes? | | | | | | |
| | Total | | | | | | |

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|------------|---|-----|--------------|-------|---------------|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| 1 | La entidad cuenta con un sistema de información que facilite la toma de decisiones y el control de los bienes de larga duración? | | | | | | |
| 2 | Se informa a la dirección cuando hay cambios respecto a la ubicación de los bienes? | | | | | | |
| 3 | Se documenta por escrito la asignación de custodios para los activos? | | | | | | |
| 4 | Cómo asegura la organización que la información relacionada con los bienes de larga duración cumple con las normativas contables y fiscales vigentes? | | | | | | |
| 5 | Qué procedimientos existen para comunicar la adquisición, mantenimiento o baja de bienes de larga duración a los responsables de su control? | | | | | | |
| | Total | | | | | | |

| CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO | | | | | | |
|--|---|------------|---|-----|--------------|---------------|
| Entidad Auditada | GAD PARROQUIAL COLONCHE | |  COLONCHE | | | |
| Aplicado a: | Bienes de larga duración | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | |
| Elaborado por: | Lady Malavé Rosales | | | | | |
| Responsable: | Lcdo. Cristhian Granados Rodríguez | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 NO= 0 | |
| SUPERVISIÓN Y MONITOREO | | | | | | |
| 1 | Se evalúan los procedimientos de acuerdo a los componentes del control interno, específicamente al COSO I? | | | | | |
| 2 | Se realizan habitualmente controles de las existencias físicas de bienes contra registros contables? | | | | | |
| 3 | Se documentan los hallazgos y acciones tomadas durante la supervisión y monitoreo de los bienes de larga duración? | | | | | |
| 4 | Se utiliza un sistema de seguimiento (software, inventario físico, etc.) para monitorear la vida útil y el estado de los bienes de larga duración? | | | | | |
| 5 | Se han implantado acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados y han formulado recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas para fortalecer el sistema de control interno, de conformidad con los objetivos y recursos institucionales? | | | | | |
| Total | | | | | | |

Anexo D: Fotos de evidencias

