



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

TEMA:

**Control Interno de Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana,
provincia de Santa Elena, año 2022.**

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

AUTOR:

Darlinton Ariel Orrala Malavé

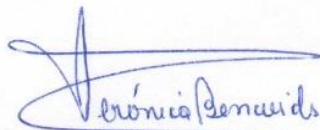
LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO – 2022

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Control Interno de Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022", elaborado por el Sr. Darlinton Ariel Orrala Malavé, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



Verónica Benavides

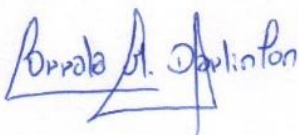
Ing. Verónica Benavides Benítez, MBA

Profesor Tutor

Autoría del trabajo

El presente trabajo denominado "Control Interno de Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Darlinton Ariel Orrala Malavé con cédula de identidad número 2450271891 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.



.....
Orrala Malavé Darlinton Ariel

C. C. No.: 245027189-1

Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios por la vida y salud que me brinda a mí y a toda mi familia, además por darme fuerzas y no dejar que me rinda ante las adversidades.

A mis padres y demás familiares por el apoyo incondicional que me brindan y que me animan a seguir adelante para que logre todo lo que me proponga.

A la docente tutora y demás profesores por las enseñanzas que me brindaron en cada clase y que gracias a sus conocimientos, dedicación y paciencia pude desarrollar mi trabajo de integración curricular.

A mi novia, la que me motiva y me anima también a seguir adelante para que cumpla todos mis objetivos y metas.

A mis amigos y compañeros, con los que compartí dentro y fuera del aula de clase, gracias por todo su apoyo.

Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado a Dios y a mis padres, por la vida que me han dado, pues ellos han sido el pilar fundamental para el crecimiento de mi vida profesional.

A mis hermanas, hermanos, tías y familia en general, que me han brindado su apoyo y por compartir buenos y malos momentos conmigo.

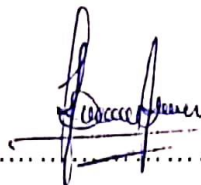
A los docentes y tutora por su tiempo brindado, con su ayuda he aprendido muchas cosas y descubrir lo importante que es adquirir conocimientos a través del estudio.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



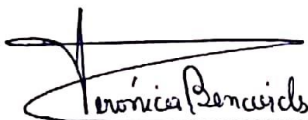
.....
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.

DIRECTORA DE LA CARRERA



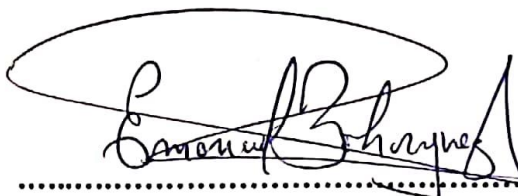
.....
Econ. Nelson Asencio Cristóbal, Mgtr.

PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Verónica Benavides Benítez, Mgtr.

PROFESOR TUTOR



.....
Lcdo. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO I	18
MARCO REFERENCIAL	18
Revisión de la literatura	18
Desarrollo de las teorías y concepto	20
Control interno	20
<i>Políticas y procedimientos</i>	22
<i>Mecanismo de evaluación de control interno</i>	23
<i>Eficiencia en las operaciones</i>	26
<i>Control Financiero</i>	27
<i>Diagnóstico de control interno</i>	28
Activos Fijos	29
Equipo y maquinaria	29
<i>Maquinarias</i>	29
<i>Edificios</i>	29
<i>Muebles y enseres</i>	29
<i>Vehículo</i>	30
<i>Equipo de cómputo</i>	30
Equipo médico	30
Vida Útil	30
Depreciación	30
Baja o venta de Activos Fijos	31
Gestión de Activos Fijos	32
<i>Mantenimiento</i>	32
Fundamentos legales	33
<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	33
<i>Norma Internacional de Contabilidad 16</i>	33
<i>Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)</i>	34
<i>Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público</i>	34
CAPÍTULO II	36
METODOLOGÍA	36

Diseño de investigación	36
<i>Enfoque Cuantitativo</i>	36
<i>Alcance de la Investigación</i>	36
Métodos de la Investigación	36
Diseño de Muestreo	37
<i>Población</i>	37
Diseño y recolección de datos	37
<i>Fuentes de investigación</i>	37
<i>Técnicas e instrumentos de investigación</i>	38
CAPÍTULO III	39
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	39
Análisis de datos	39
Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO II)	39
<i>Ambiente Interno</i>	40
<i>Establecimiento de Objetivos</i>	42
<i>Identificación de Eventos</i>	44
<i>Evaluación de Riesgos</i>	46
<i>Respuesta a los Riesgos</i>	48
<i>Actividades de Control</i>	50
<i>Información y Comunicación</i>	52
<i>Supervisión</i>	54
Discusión	57
Conclusiones	58
Recomendaciones	59
Bibliografía	60

Índice de tabla

Tabla 1. <i>Valor de Vida útil y porcentaje de Depreciación</i>	31
Tabla 2. Población.....	37
Tabla 3. Nivel de riesgo y confianza.....	39
Tabla 4. Cuestionario de Ambiente Interno	40
Tabla 5. Evaluación de Ambiente Interno.....	41
Tabla 6. Cuestionario Establecimiento de Objetivos	42
Tabla 7. Evaluación Establecimiento de Objetivos.....	42
Tabla 8. Cuestionario Identificación de Eventos	44
Tabla 9. Evaluación Identificación de Eventos.....	45
Tabla 10. Cuestionario Evaluación de riesgos	46
Tabla 11. Evaluación de Riesgos	47
Tabla 12. Cuestionario de Respuesta a los Riesgos	48
Tabla 13. Evaluación de Respuesta a los Riesgos.....	48
Tabla 14. Cuestionario de Actividades de Control	50
Tabla 15. Evaluación de Actividades de Control.....	51
Tabla 16. Cuestionario de Información y Comunicación	52
Tabla 17. Evaluación de Información y Comunicación.....	53
Tabla 18. Cuestionario de Supervisión	54
Tabla 19. Evaluación de Supervisión.....	54
Tabla 20. Resumen del Cuestionario de Evaluación de Control Interno	55

Índice de Ilustración

Ilustración 1. Gráfico de Ambiente Interno.....	41
Ilustración 2. Gráfico Establecimiento de Objetivos.....	43
Ilustración 3. Gráfico Identificación de Eventos	45
Ilustración 4. Gráfico Evaluación de Riesgos	47
Ilustración 5. Gráfico Respuesta a los Riesgos.....	49
Ilustración 6. Actividades de Control.....	51
Ilustración 7. Gráfico de Información y Comunicación	53

Ilustración 8. Gráfico de Supervisión	55
Ilustración 9. Representación gráfica Cuestionario de Evaluación COSO II.....	56

Índice de Anexos

Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	63
Anexo 2. Fotos.....	64
Anexo 3. Carta Aval.....	66
Anexo 4. Cronograma de Actividades	67

**AUTOR:**

Darlinton Ariel Orrala Malavé

TUTOR

Ing. Verónica Janet Benavides Benítez

RESUMEN

El presente trabajo de investigación se denomina Control Interno de Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana de la provincia de Santa Elena, año 2022, la actividad que realiza la empresa es ofrecer servicios de ambulancia, y su propósito es proteger la vida, salud y hacer respetar a la vida humana. La entidad no tiene un sistema de control actualizado en relación a sus Activos. Esta investigación tuvo como objetivo general analizar el sistema de control interno mediante los componentes del COSO II, para conocer la situación real de los bienes en la entidad. El estudio realizado es de tipo descriptivo, con un método deductivo y analítico, además se utilizó el enfoque cuantitativo para estudiar y sintetizar las normas referentes al tema planteado sobre el Control Interno, por ende, la herramienta que se implementó es el Cuestionario de Evaluación de control interno COSO II. Se concluyó que la empresa tiene falencias en el manejo y control de sus activos, dado que, mediante la aplicación y análisis del COSO II, se pudo conocer el nivel de riesgo y de confianza, es importante mencionar que los resultados variaron en cada uno de sus componentes y no tiene un nivel de confianza alto.

Palabras claves: Control Interno, Activos Fijos, Coso II.

**AUTOR:**

Darlinton Ariel Orrala Malavé

TUTOR

Ing. Verónica Janet Benavides Benítez

ABSTRACT

This research work is called Internal Control of Fixed Assets in the Ecuadorian Red Cross of the province of Santa Elena, year 2022, the activity carried out by the company is to offer ambulance services, and its purpose is to protect life, health and make respect human life. The entity does not have an updated control system in relation to its Assets. This investigation has as a general objective to analyze the internal control system through the components of COSO II, to know the real situation of the assets in the entity. The study carried out is of a descriptive type, with a deductive and analytical method, in addition, the quantitative approach was used to study and synthesize the norms referring to the topic raised on Internal Control, therefore, the tool that was implemented is the Questionnaire for the Evaluation of internal control COSO II. It was concluded that the company has shortcomings in the management and control of its assets, given that, through the application and analysis of COSO II, it was possible to know the level of risk and trust, it is important to mention that the results varied in each of its components and does not have a high level of trust.

Keywords: Internal Control, Fixed Assets, Coso II.

INTRODUCCIÓN

El presente estudio de investigación se realizó en la Cruz Roja Ecuatoriana de la provincia de Santa Elena, en la que se pudo conocer una carencia en el control de sus Activos Fijos, tales como, inexistencia de códigos en sus bienes y no registran los movimientos de los mismos que se realizan dentro de la entidad, causando dificultades en la gestión de sus activos.

El control interno es de mucha importancia para el esquema administrativo de una empresa. Contar con un buen control asegura a tener más confianza en nuestra información contable, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa que se manejan dentro de la empresa. Es necesario que en las entidades cuenten con un manejo adecuado en su control interno, pues gracias a esto permitirá que se eviten diferentes fraudes o riesgos, y así se protejan los activos y los intereses de las empresas.

Según Vera G. (2019), en Latinoamérica las empresas están implementando un sistema de control interno para poder verificar la fiabilidad y exactitud de todos sus datos e información financiera, lo que lleva a tener un aporte positivo en las tomas de decisiones. Este sistema contable se lleva a cabo con el fin de eliminar o evitar problemas contables y en este caso, que afecten a los activos, puesto que, en ciertas empresas se llegó a comprobar que existieron estafas y así mismo errores en su contabilidad. Por las razones ya mencionadas, contar con un sistema de control interno facilita al área administrativa a tener una gestión financiera más confiable y eficiente. (p. 14)

Desde un contexto internacional, Rojas y Morgan (2021), mencionan que cada vez, son más los directivos y empresarios que prestan atención a las buenas prácticas del mercado para la gestión y control de los activos fijos. El control interno a través del inventario es fundamental, especialmente en empresas grandes con una gran cantidad significativa de activos fijos. Sin embargo, aún existen compañías que optan por descuidar o no seguir el debido proceso para controlar la entrada y salida diaria de ciertos activos fijos de acuerdo con su rol en las actividades económicas de la organización. (p. 17)

Las normas de control interno del sector público (2014), en el Ecuador, mencionan que el control interno es como un instrumento que abarca el proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales. Son ciertas empresas en el país que no manejan un buen sistema de control interno y en su gran mayoría son administrados por familiares, por ende esto implica que su información financiera sea resguardada y exclusiva para ellos, no todas las empresas, pero en ciertos casos, esto puede ocasionar mala circulación en sus actividades operativas al no poder contar con una persona encargada en manejar dichas actividades. (p. 4)

En la provincia de Santa Elena, Vera G. (2019), menciona que existen empresas que en su mayoría son administrados por sus propios dueños y que posiblemente podrán tener controles simples de acuerdo a la actividad que tenga la entidad, por lo tanto, no van a reflejar una planificación idónea que permita el cumplimiento de sus objetivos institucionales. (p. 15)

La Cruz Roja Ecuatoriana, es una entidad pública sin fines de lucro que está ubicada en la provincia de Santa Elena, cuenta con el servicio de paramédicos, socorristas y ambulancias debidamente equipados, y al estar geográficamente ubicado como una provincia turística, están en la necesidad de trabajar para aliviar y prevenir el sufrimiento humano, desde las comunidades, promoviendo el bienestar y la dignidad en la diversidad, por ende, es de importancia resaltar que sus Activos Fijos en la empresa se encuentran relacionados con el servicio que ofrece y que si constan con un control interno, pero en este caso no utilizan un esquema actualizado.

La Cruz Roja Ecuatoriana cuenta con las siguientes problemáticas:

Con respecto al área administrativa, no controla adecuadamente sus Activos Fijos, dado que, no se registran los movimientos que se realizan en la entidad, por lo tanto se desconoce la ubicación y en qué circunstancia se encuentran dichos bienes, esto conlleva a tener problemas al momento de identificar los activos que se encuentran en mal estado u obsoletos sin mantenimiento alguno, afectando la imagen de la empresa.

La entidad no tiene un sistema de control actualizado referente a los Activos, además no identifican con códigos sus bienes, y esto es un problema para dar con la ubicación del activo que se adquirieron hace meses o en años anteriores. Por otro lado, no tienen establecidos manuales de control para la administración de Activos Fijos, afectando que las tareas no se realicen de manera eficaz y eficiente, dado que, estas políticas de control es una herramienta vital para las empresas.

Ante las deficiencias presentadas anteriormente, se plantea la formulación del problema:

¿De qué manera un sistema de control interno contribuye a la administración de los Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana de la provincia de Santa Elena, año 2022?

Del problema se obtiene las siguientes preguntas:

- ¿Cómo se lleva a cabo el control de Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana?;
- ¿Qué beneficio tendrá el control de Activos Fijos al aplicar los componentes del COSO II?

Se establece como objetivo general: Analizar el sistema de control interno mediante los componentes del COSO II, para conocer la situación real de los Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana de la provincia de Santa Elena, año 2022.

Además, se establece como objetivos específicos:

- Describir los procedimientos que se llevan a cabo en el control interno de la entidad;
- Identificar las deficiencias de no contar con un esquema de control actualizado para sus Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana.

La presente investigación se fundamentó en relación con conceptos al Control Interno de Activos Fijos que permitió identificar responsabilidades y funciones que se deben efectuar a la misma. Estos conceptos van a permitir que

analicemos mejor cómo se maneja los saldos contables dentro de la entidad y a su vez corregir cualquier error que se presenten, además con las bases legales los encargados de esos controles no podrán cometer ningún tipo de fraude que pueda afectar a la entidad.

Este trabajo es de tipo descriptivo, y se detallará los procesos que tiene la empresa sobre los Activos Fijos. Se utilizó el enfoque cuantitativo para estudiar y sintetizar las normas referentes al tema planteado sobre el Control Interno, por ende, la herramienta que se utilizó es el Cuestionario de Evaluación de control interno COSO II, para identificar el nivel de riesgo y de confianza que tiene la empresa sobre el control y manejo de sus bienes.

En esta investigación se analizará el manejo de los Activos Fijos, en el cual, se mostrarán los errores que pueda tener la entidad de esos bienes. Como se indica anteriormente un Sistema de Control Interno permitirá a la empresa a tener más eficiencia y eficacia en sus controles sobre sus estados financieros, así mismo, este sistema se maneja por normas y políticas, para que no haya ninguna manipulación o algún otro tipo de técnica que lleguen a perjudicar a la empresa.

En el presente trabajo investigativo consta de los siguientes capítulos que se detallan a continuación:

La Introducción, está conformado por el planteamiento, sistematización y formulación del problema, así mismo, en este capítulo forman parte los objetivos que se empleará en este trabajo investigativo.

Capítulo I denominado Marco Referencial, se estructura con: la revisión de la literatura; desarrollo de las teorías y conceptos; fundamentos, sociales, psicológicos y legales.

Capítulo II denominado Metodología, en esta sección se desarrollará el enfoque y tipos de métodos que se aplicará en el trabajo investigativo, así como técnicas de recolección de datos.

Capítulo III denominado Resultados y discusión, en esta sección se explican los resultados que se obtuvieron por medio de la investigación y, asimismo, se detallan los análisis.

CAPÍTULO I

MARCO REFERENCIAL

Revisión de la literatura

Es de mucha importancia contar con un buen sistema de control interno, dado que, es un plan de técnicas y procedimientos y que consiste en verificar con exactitud y veracidad la información que se maneja en el área administrativa y contable de la entidad. Tomando en cuenta esta información, la efectividad de un sistema de control interno, dependerá en gran medida de los principios éticos que tenga la persona que está encargada del área, tanto de la parte administrativa como del que diseña el control interno de la empresa. En los siguientes párrafos se indicarán trabajos de investigación que aportarán al tema planteado:

La autora Quiroz Diaz (2017), determina de qué manera el control interno de los Activos Fijos influye en la rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana, en Perú, año 2017. Este estudio se basa en una investigación descriptiva correlacional, por ende, se aplicó como instrumento una encuesta a los empleados encargados de los activos de la entidad. Se evidencia que hay una causa y efecto, por ejemplo, no manejan correctamente sus bienes, además, sus políticas y procedimientos de control interno no están actualizados, esto es a causa de que en la entidad está en constante cambio de personal y no se dan directrices o capacitaciones para que los responsables del manejo de los activos fijos realicen su trabajo de forma eficaz y eficiente.

La investigación de Palacio Valdivia (2012), tiene como propósito evaluar los procedimientos de Control Interno relacionados con los resgistros y movimientos operativos que se realizan en la Facultad Regional Multidisciplinaria Estelí, en el año 2010, y se analiza la importancia de cumplir correctamente las políticas para el manejo de propiedad, planta y equipo. Este estudio se desarrolló con un enfoque cualitativo de tipo descriptivo – explicativo, así mismo, se aplicaron técnicas e instrumentos que sean útiles para el trabajo que se está investigando, tomando en cuenta lo que manifiesta la normativa UNAM. Obteniendo como resultado el incumplimiento de las normas

técnicas de control interno, ocasionando que la información contable y financiera no se ajuste a la verdad o a la realidad de la empresa.

Díaz Vásquez (2021), en su estudio considera como objetivo implementar un sistema de control interno en el área de activos fijos inmovilizados en la empresa corporación Herrera S.A.C., se propusieron mejoras para el incremento de utilidades, estrategias para llevar a cabo un mejor análisis y contabilizar de manera adecuada todos los bienes que posee la empresa. Aplicando una metodología de tipo descriptivo con un diseño no experimental, bajo un enfoque descriptivo. Los principales hallazgos son que la empresa no cuenta con un sistema de control interno de activos fijos inmovilizados, que vuelve deficiente al momento que se realizan auditorías sorpresas en dicha área, dificultando también tener una lista en donde estén actualizados los bienes que posee la entidad. Concluyendo que la corporación Herrera S.A.C., debe implementar un sistema de control para cada área, ya que es un plan de políticas y procedimientos que aportan a los objetivos que se aspira lograr.

Lo que señala Torres (2015), en su trabajo de investigación, es diseñar un manual de control interno para el adecuado manejo de los activos fijos en la compañía Camaronera Ferasa S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, a través de una evaluación detallada de los componentes del COSO. Realizando una metodología de tipo documental, determinando que la mayoría de sus trabajadores no tienen conocimiento sobre las políticas y procedimientos del manejo de los activos fijos, como consecuencia existen irregularidades o desviaciones en el control de la cuenta propiedad, planta y equipo. Se presentó un diseño de un manual de control interno, que contiene políticas, funciones y todo lo relacionado sobre el manejo de activos fijos, que ayude a la empresa a corregir sus errores, y sea un modelo para otras entidades que tengan la misma actividad.

En la investigación de Freire Córdova (2015), planteó como objetivo, analizar el control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa CLProyectos, en la ciudad de Ambato, año 2013. Se basa en un método cualitativo, enfocado con una modalidad de investigación campo y

bibliográfica – documental, obteniendo como resultados un inapropiado control de sus activos fijos; no ofrece eficacia y eficiencia en sus actividades operacionales, por ende, al no disponer de un buen manejo, sus equipos de cómputo, muebles y enseres, etc., no se encuentran en buen estado, detectando que no tienen un proceso para dar de baja a sus bienes. Se propuso un instructivo, que contenga políticas y normas para el buen control administrativo y darle solución a los problemas encontrados en este estudio.

El estudio de Orellana Cisneros (2020), propone como objetivo principal, diseñar un manual de control interno para los activos fijos de la empresa Proexpo S.A. de la ciudad de Guayaquil, estableciendo normas y procedimientos, para que los trabajadores tengan un rendimiento adecuado en el área que les corresponda. Por medio de la recolección de datos, la entidad presenta ineficiencia en el manejo de sus activos, es decir, que no registran adecuadamente sus bienes. Sus empleados no reciben capacitaciones, y al no conocer las políticas o procedimientos contables, conlleva a tener errores, lo que al final también afectaría a la gestión y los objetivos planteados por parte de la entidad. Llevando a cabo una investigación descriptiva, utilizando como instrumento la encuesta y entrevista para obtener información que ayude a la creación del manual y resolver los problemas encontrados durante la investigación.

Desarrollo de las teorías y concepto

Control interno

Quispe y Perla (2020), en su trabajo de investigación titulado “Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén”, mencionaron que:

El control interno permitirá generar un trabajo eficiente obteniendo más productividad en los colaboradores, el control interno es una herramienta super importante en todas las Áreas de la entidad y si se establece para el proceso de Facturación este será aún más eficiente y transparente tanto con la cobranza como también con toda la información que se alcanza al área de contabilidad será más precisa. (p. 11)

Aplicar este instrumento beneficia al contador o a la persona encargada del área, a realizar trabajos de control con mayor facilidad, y es crucial en todas las facetas del negocio, cuando se establece para el proceso de facturación y las demás operaciones, aumenta aún más la eficiencia y transparencia de los datos generados en el área administrativa de la entidad.

De acuerdo a Matamoros y Cirino (2015) indican:

El realizar una auditoría de control interno ayudará a la gerencia a tomar decisiones exactas que encaminen al alcance de los objetivos de corto y largo plazo esenciales para para la marcha de un negocio. Procesos como los inventarios, análisis de productos terminados, evaluación de proveedores son esenciales para el buen funcionamiento pero estos se deben de regir por escrito en políticas o manuales de funciones y procedimientos. (p. 24)

Realizar una auditoría de control ayuda a la entidad a tomar las mejores decisiones que resultan en el logro de metas cruciales a corto y largo plazo relacionados con la actividad que desempeñan. La gestión de inventario, el análisis de productos terminados y la evaluación de proveedores son solo algunos de los procedimientos que deben basarse en políticas escritas o pautas operativas para que la organización funcione correctamente.

De acuerdo con Villagómez Valdivieso (2021), afirmó lo siguiente:

El sistema de control interno es un conjunto de actividades, planes requerimientos, métodos, y políticas que brinda a la empresa la oportunidad de mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones enfocadas hacia el cumplimiento de metas, aumentar la confiabilidad en la información en cuanto a resultados, accediendo a una toma de decisiones acertada al contar con información honesta y oportuna disminuyendo el riesgo de error y fraude. (p. 19)

El control interno permitirá identificar las ventajas, desventajas, oportunidades y amenazas propias de cada proceso en particular, así como de todos ellos en conjunto, y en los que se traduce la gestión empresarial. La

prontitud con la que se implemente este sistema de control depende de las elecciones realizadas en respuesta a las exigencias del mercado.

Políticas y procedimientos

Mariño Yunga (2018) afirma lo siguiente:

Los manuales de políticas y procedimientos facilitan a la institución establecer su sistema de labor y multiplicar su tecnología para fortalecer su liderazgo y su visión competitiva. Hay empresas que funcionan sin manuales por que cuentan con “expertos” con mucha experiencia y preparación de campo sin embargo esto genera a que la empresa cuente con una alta dependencia de estos expertos que en su ausencia voluntaria o involuntaria constituirán un riesgo para la compañía. (p. 43)

Las políticas y procedimientos son implementados para dar a la entidad una seguridad razonable de que podrá lograr sus objetivos, tales como: proteger los bienes de la empresa, sus valores, propiedades y otros activos. Además, de lograr aumentar la eficiencia de los empleados, y tener la probabilidad de disminuir errores que cometan e identificar rápidamente los problemas que se presenten.

Quiroz Muñoz (2020), indica que:

Es el conjunto de procedimientos y reglas que se utilizan para medir la eficacia inmediata y el desempeño de las metas de marcado por el grado estratégico de la institución. Actividades, permisos o acciones relacionadas con el negocio de la empresa. (p. 21)

Es el proceso de localización y evaluación de riesgos que son importantes para el logro de las metas. Además, de que son reglas y pautas que aseguran que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y rápida, y por lo tanto son controles preventivos y que pueden ser monitoreados mediante un sistema de control.

Mecanismo de evaluación de control interno

Los procedimientos para evaluar control interno de las empresas, se especifican los métodos que utilizará el auditor para conocer la forma en que se llevan a cabo los procesos de la empresa, es decir, para examinar los protocolos y detectar fallas o errores en la forma en que realizan las funciones los trabajadores.

Sistema de cuestionarios

Bravo y Valenzuela (2019) estableció que un sistema de cuestionario:

Es una herramienta utilizada para recolectar información de manera organizada, permitiendo considerar variables de interés en un determinado estudio, encuesta, investigación o sondeo. Generalmente consiste en una serie de preguntas que permiten obtener información de forma estandarizada (p. 9).

Los cuestionarios son métodos muy utilizados por los auditores para evaluar los procesos y operaciones que tienen las empresa, y a través de preguntas se logra obtener información de los riesgos que están expuestos las organizaciones si no llevan un buen control.

Marco Integral de COSO II

El modelo COSO II se centra en el mejoramiento del control y supervisión de procesos a través de sus 8 componentes: Ambiente Interno; Establecimiento de objetivos; Identificación de eventos; Evaluación de riesgos; respuesta al riesgo; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión y Monitoreo. Estos criterios deben cumplirse para crear políticas que protejan los recursos de la entidad y promuevan la expansión económica.

Ambiente Interno

Definen al ambiente o entorno de control, el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es esencialmente el resultado de la perspectiva que la alta dirección y los demás empleados tienen con respecto a la importancia del control

interno y los efectos sobre los procesos y resultados. (Villagómez Valdivieso, 2021)

Dentro de una empresa es importante generar un ambiente de trabajo adecuado para mejorar la productividad de los empleados, mediante el establecimiento de conductas, prácticas, principios y valores, que contribuyan al compromiso hacia la eficiencia de las operaciones.

Establecimiento de objetivos

Los objetivos son metas medibles que muestran hacia donde una entidad puede enfocar sus actividades, según sus autores. Requieren una amplia planificación antes de establecerse. Estos se establecen en un nivel estratégico y sobre ellos se construye una base para los objetivos operativos, de informes y de cumplimiento. En una entidad, la misión/ visión, su propósito y los valores que la empresa considera prioritarios se establecen o actualizan al menos una vez al año. Estos principios, ayudan a definir una estrategia global y un conjunto de objetivos basados en ella, además, de apoyarse de análisis sobre las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas del entorno, entre otras cosas. (Villagómez Valdivieso, 2021)

Identificación de eventos

En la investigación de Villagómez Valdivieso (2021), manifiesta que:

La identificación de eventos es un paso para el proceso de planificación. A través de ello, la dirección reconoce los eventos potenciales que, de producirse, tendrán un impacto en la entidad y además, evalúa si presentan oportunidades para el negocio o si pueden tener riesgos para implementar con éxito su estrategia y cumplir sus objetivos.

Evaluación de riesgos

Villagómez Valdivieso (2021), declara que:

Al determinar el riesgo, una empresa sopesa la probabilidad de que un evento determinado tenga un impacto en su capacidad para lograr sus objetivos.

La gerencia examina los eventos relacionados con el riesgo desde una doble ángulos: impacto y probabilidad de ocurrencia. Utilizando una combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas, los impactos positivos y negativos deben examinarse por separado.

La probabilidad de que suceda algo malo e impida que la empresa logre sus objetivos se conoce como riesgos. Como resultado, es fundamental que la entidad reconozca estos riesgos y mantenga planes de acción para detener o disminuir los peligros a fin de proteger sus recursos.

Respuesta al riesgo

Villagómez Valdivieso (2021), señala en la respuesta al riesgo que:

Es el proceso para poder conocer y dar una evaluación, por parte de la Dirección de las posibles acciones potenciales a tomar para que el riesgo sea:

- ✓ Evitado,
- ✓ reducido,
- ✓ compartido y/o
- ✓ aceptado.

La tolerancia al riesgo en la entidad afecta a la elección de posibles respuestas, o “categorías de respuestas”.

Actividades de control

Según Villagómez Valdivieso (2021), manifiesta que:

Se conocen como actividades de control las políticas (lo que se debe hacer) y los procedimientos (mecanismos de control) que contribuyen a garantizar que las respuestas de gestión a los problemas se manejen de una manera eficaz y eficiente.

Mediante la creación de diagrama de flujo, manuales de funciones y procedimientos, las actividades de control permiten a la empresa regular todo relacionado a sus operaciones, asegurando que cada actividad que se realice se logre cumplir los objetivos plantados por la entidad.

Información y comunicación

Villagómez Valdivieso (2021), expresa que:

La información es una colección ordenada de datos procesados, que constituyen un mensaje sobre un determinado ente o fenómeno, y la comunicación es el proceso de transmisión y recepción de ideas, información y mensajes entre dos o más personas que utilizan los mismos códigos.

Para que la gerencia conozca el estado actual de su área o departamento, es fundamental mantener un adecuado sistema de información, tal y como se menciona en el párrafo anterior. Los empleados están obligados a informar de sus actividades, por si se presentan problemas, y así la dirección pueda tomar las mejores decisiones posibles.

Supervisión

En el trabajo de investigación de Villagómez Valdivieso (2021), establece que: esta tarea consiste en evaluar las operaciones de control de los sistemas en las empresas. Debe existir una estructura control interno adecuado y eficaz, la cual debe ser revisada y actualizada periódicamente para mantener su funcionamiento a un nivel adecuado.

El seguimiento continuo de las operaciones implica una revisión y evaluación de las operaciones particulares de la institución. Adicionalmente, permite a la gerencia fortalecer su sistema de control y prevenir pérdidas financieras en la entidad al identificar cualquier error que pueda existir en un área o departamento administrativo.

Eficiencia en las operaciones

Según García Guilianny et al. (2019), expresa que:

La eficiencia beneficia las utilidades de la empresa, así como el progreso del individuo, de la empresa y su entorno. Debido a que cada uno solo proporciona una medición parcial de los resultados, del análisis de este indicador se puede inferir que ninguno de ellos se puede tomar en cuenta de forma

independiente. Por lo tanto, al evaluar la gestión de la organización deben verse como un sistema. (p. 5)

En este contexto, es evidente que el control interno implica una serie de estrategias que se crean y se ponen en práctica para aumentar la eficacia y eficiencia operativa, así como la producción de datos precisos y útiles. Evitando errores o descuidos y salvaguardando los recursos de la organización.

La eficiencia, según Ganga Contreras et al. (2016), es la conexión entre el grado del objetivo alcanzado y el uso adecuado de los recursos disponibles, o dicho de otro modo, es la relación entre los recursos utilizados en la producción de un bien o servicio. Por lo tanto, implica que el logro del objetivo debe realizarse en el marco de una óptima estructura de costos ideal para lograr ese nivel de producción. (p. 4)

La eficiencia se refiere a la relación entre los niveles objetivos alcanzados y el uso adecuado de los recursos disponibles, podemos decir, que tiene una relación entre la producción de bienes o servicios y los insumos utilizados para alcanzar ese nivel de producción. Por lo tanto, significa que el logro de los objetivos debe estar dentro de una estructura óptima de costos.

Control Financiero

Granda Aguilar (2017), menciona que:

En el estricto campo del Derecho Financiero, el término control financiero tiene un significado especial porque se relaciona estrechamente con la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto pues está relacionado con mayor precisión en la formulación, ejecución y evaluación del presupuesto, la deuda pública y los tipos de ingresos y gastos gubernamentales. (p. 3)

Es de mucho interés que toda empresa, indistintamente de la industria en la que opere, se debe realizar una auditoría de gestión financiera anualmente o de acuerdo a las normas que tenga dicha organización, y así se pueda evadir problemas graves que afectaría el futuro de la empresa.

Castillo Flores (2021), expresa que:

El análisis de los estados financieros es una fase importante del control financiero que permite a los directivos de la empresa tener los datos exactos que les pueda permitir establecer estrategias para que mejoren sus niveles de ventas, de costos, capital, entre otros factores relacionados con el crecimiento empresarial, como la mejora en los índices de rentabilidad a causa de la correcta toma de medidas empresariales. Asimismo, el análisis de las finanzas permite que la entidad proyecte escenarios sobre un posible nivel económico con la finalidad de incrementar las utilidades. (p. 16)

El control financiero también se puede considerar como una herramienta de diagnóstico que se utiliza para identificar errores, desigualdades o desviaciones del plan económico general y para informar a otras áreas de la entidad sobre esos problemas para que luego se puedan tomar las medidas correctivas adecuadas.

Diagnóstico de control interno

Según Hoyos y Lozano (2015), en su trabajo de grado titulado “Diagnóstico de Control Interno para una Pyme del sector de servicios temporales”, expresan que: el diagnóstico ayudará a la empresa a determinar la efectividad de sus controles internos, así como los riesgos a lo que está expuesta. Sin este conocimiento, no tendrá la oportunidad de realizar las mejoras que sean necesarios en sus operaciones, lo que le impedirá alcanzar sus objetivos de eficacia operativa. (p.10)

Para el diagnóstico se desarrolló una encuesta para un funcionario de la compañía en donde se formularon preguntas que permitió identificar cada uno de los componentes del COSO, es decir, cuál es el ambiente interno de los empleados, cuáles son los objetivos establecidos, identificar los eventos potenciales y evaluarlos, los mecanismos utilizados para la valoración y respuesta de los riesgos, la frecuencia con la que se establecen y actualizan las actividades de control, cómo es el sistema de información y comunicación y qué formas de monitoreo se practican.

Activos Fijos

Un Activo Fijo se define como el bien de propiedad de la empresa que puede ser tangible o intangible y que por su naturaleza no puede volverse líquido en el corto plazo; este es requerido para el funcionamiento institucional, y no está destinado a la venta; las maquinas, vehículos, computadoras, bienes raíces, artículos de oficinas, bonos e inversiones en acciones, entre otros, son ejemplos de activos fijos cuyo uso está destinado a generar beneficios futuros. (Loyola et al., 2020, p. 3)

Los Activos Fijos se denominan como un conjunto de elementos con carácter relativamente permanente que se adquieren, se crean o se construyen, ya sea mediante contrato o se compran por la misma entidad, y que estos bienes son necesarios para cumplir con los objetivos planteados.

Equipo y maquinaria

Maquinarias

En términos contables una maquinaria es como un grupo de bienes tangibles que se utiliza para la producción, una función particular o utilidad.

Edificios

Un edificio sirve para propósitos específicos y viene en una variedad de tamaños y formas. Muchas personas están involucradas en la construcción, cada uno tiene actividad diferente y es responsable de lo que realiza en el trabajo.

Muebles y enseres

Suelen ser elementos que relacionamos con el hogar, pero es fundamental señalar que también están presentes en los espacios de trabajos y sirven para complementar las actividades que realizan los empleados.

Vehículo

Se compone de una serie de sistemas y componentes interconectados, El transporte de personas y/o mercancías es el propósito común de todos los vehículos.

Equipo de cómputo

Es un sistema informático electrónico que cuando se combina produce datos que se han sometido a cálculos matemáticos. Todas las instrucciones del software son procesadas por los componentes, que es el hardware.

Equipo médico

Es el conjunto de aparatos, máquinas, herramientas, componentes de software que se utiliza para la atención médica o quirúrgica, o en cualquier procedimiento que requiera el examen del paciente para brindar tratamiento, diagnóstico o rehabilitación.

Vida Útil

Es el periodo de tiempo durante el cual la entidad prevé utilizar el activo, el volumen de producción o unidades comparables que la entidad espera obtener del mismo (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2019, mayo).

De acuerdo a Castillo Lucero y Fajardo Coronel (2022), la vida útil de un bien es el “periodo por el cual un activo fijo espera ser utilizado por la empresa, generalmente expresado en años” (p. 21).

Se conoce como vida útil el periodo de tiempo durante el cual se prevé que un activo funcione y contribuya a la producción de ingreso para el negocio.

Depreciación

Para Pezo Tomalá y Molina Muñoz (2018), la depreciación es:

La disminución del valor de un activo fijo (como un edificio, equipo, muebles, etc.). Será necesario transferir una parte de las utilidades de una empresa cada año a un fondo especial llamado “fondo de depreciación”, “reserva

de depreciación” o “depreciación acumulada”, para evitar tener que reponer un activo específico cuando llegue al final de su periodo o su vida útil. (p. 33)

Según Colcha Ortiz y Moreno Arias (2022), indican que:

La depreciación es el método asignando de costo depreciable, que es el costo de adquisición menos el valor de rescate de un activo fijo que se calcula a través de su vida útil o del servicio que presta. El desgaste normal, daño o un mal estado de un activo se considera como el final de vida útil. (p. 11)

La depreciación es la pérdida de valor que sufre un activo a lo largo del tiempo o de acuerdo al uso que se le dé al bien. Este desgaste normal reduce la vida útil del activo hasta llegar al punto en el que el costo del libro es cero y ya no se puede utilizar.

Tabla 1. *Valor de Vida útil y porcentaje de Depreciación*

BIENES	TIEMPO DE VIDA ÚTIL	% DE DEPRECIACIÓN
Maquinarias	10 años	10%
Edificios	20 años	5%
Muebles y enseres	10 años	10%
Vehículo	5 años	20%
Equipo de cómputo	5 años	20%
Equipo médico	8 años	12,50%

Nota: Esta tabla muestra el tiempo de Vida útil y el % de Depreciación que tienen los bienes de la Cruz Roja Ecuatoriana.

Baja o venta de Activos Fijos

Según Loyola et al (2020), para la baja o venta de activos fijos la unidad encargada de la evaluación y control de los mismos, deberá ingresar en el sistema de registro y control de activos fijos, las novedades detectadas generando una alerta para que el responsable proceda a la baja u oferta en el mercado del activo, verificando si cumplió su vida útil, si requiere hacer efectivas las garantías, o en su defecto reparaciones sencillas o complejas y

por último determinar su valor residual para una venta, de no proceder con una transferencia, deberá indicarse la pérdida y ser registrada. (p. 24)

La baja de un bien, es el retiro definitivo de activos que ya no son utilizados para la entidad, debido a deterioros físicos, desgaste, abuso, rotura u obsolescencia. Se considera una venta, cuando los bienes van perdiendo su valor con el tiempo y deciden enajenarlo, dado que mientras más lo utilice la empresa, irá perdiendo mucho más del valor original.

Gestión de Activos Fijos

Para Mogollón Espinoza y Piedadmag Pérez (2021), definen a la gestión de activos como un modelo de negocio, basado en un enfoque de tipo estratégico; para ello, deben alinearse varias áreas esenciales que aporten un valor fundamental en la organización tales como: operaciones, mantenimiento y decisiones de inversión de capital. (p. 34)

Las entidades pueden vigilar sus bienes, evaluar su estado y mantener su eficiencia operativa con la ayuda de la gestión de activos fijos. Reducen la pérdida de inventario, las averías de los equipos y el tiempo de inactividad, además de mejorar la vida útil de sus equipos y maquinarias.

Mantenimiento

Es considerado principalmente como una función de apoyo para la gestión organizacional ya que juega un papel, importante en la mejora del desempeño operativo de la organización, y permite que las instalaciones o activos estén disponibles y funcionando de manera efectiva, reduciendo costos asociados con el tiempo de inactividad y productos defectuosos. (Mogollón Espinoza & Piedadmag Pérez, 2021)

La entidad que compra, mantiene, administra, utiliza y/o controla los bienes, es la encargada de asegurarse de que el mismo sea adecuado y que, como parte de sus procedimientos de gestión del activo fijo, se programen las actividades de mantenimiento rutinario. Estos procesos son importantes para los

equipos y maquinarias cuya accesibilidad es esencial para los objetivos de la organización.

Fundamentos legales

En relación con este punto se emplean documentos referido solo a la ley en un marco normativo, que sirva de testigo y dé soporte al tema planteado que se realiza.

Constitución de la República del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador (2021), en el Séptimo Capítulo titulado Administración Pública – Sección primera como Sector público, menciona en sus artículos:

Art. 227.- La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia, y evaluación.

Art. 229.- Serán servidoras o servidores públicos todas las personas que en cualquier forma o a cualquier título trabajen, presten servicios o ejerzan un cargo, función o dignidad dentro del sector público. (p. 120)

Norma Internacional de Contabilidad 16

En la Norma Internacional de Contabilidad 16 (2019), establece:

Objetivo.- Es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

Alcance

Esta norma no será de aplicación a:

- a) Las propiedades, planta y equipo clasificadas como mantenidas para la venta de acuerdo con la NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y operaciones Discontinuas;
 - b) Los activos biológicos relacionados con la actividad agrícola (véase la NIC 41 Agricultura);
 - c) El reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación (véase la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales); o
 - d) Las inversiones en derechos mineros, exploración y extracción de minerales, petróleo, gas natural y otros recursos no renovables similares.
- (p. 1)

Ley de Régimen Tributario Interno (LRTI)

La Ley de Régimen Tributario Interno (2017), en el Título Primero.- Impuesto a la Renta en su cuarto capítulo.- Depuración de los Ingresos, hace mención:

Art. 10.- Deducciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos e inversiones que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.

7.- La depreciación y amortización, conforme a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil, a la corrección monetaria, y la técnica contable, así como las que se conceden por obsolescencia y otros casos, en conformidad a lo previsto en esta Ley y su reglamento;

Cuando un contribuyente haya procedido a la revaluación de activos la depreciación correspondiente a dicho revalúo no será deducible. (pp. 16-17)

Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público

El Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público (2018), en el Título Segundo.- Bienes e inventarios en su capítulo primero.- Clasificación de bienes, indica:

Art. 26. Definición y requisitos.- Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo son aquellos destinados a las actividades de administración, producción, suministro de bienes, servicios y arrendamiento.

Dentro de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se incluirán aquellos bienes de Infraestructura; Patrimonio Histórico Artístico – Cultural; Biológicos; e Intangibles.

Los Bienes de Propiedad Planta y Equipo serán reconocidos como tal, siempre y cuando cumplan los siguientes requisitos:

- a) Ser destinados para uso en la producción, o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos;
- b) Ser utilizados durante más de un ejercicio fiscal;
- c) Generar beneficios económicos o potencial de servicio público; adicionales a los que se darían si no se los hubiera adquirido;
- d) Su funcionalidad estará orientada a la naturaleza y misión institucional; y
- e) Tener un costo de adquisición definido por el órgano rector de las finanzas públicas para este tipo de bienes.

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 se 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. (pp. 7,8)

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA

En el marco metodológico hace referencia a las técnicas, procedimientos, pasos que se ejecutan para poder resolver cual tipo de problema que tenga una empresa, por el cual, se establece como objetivo general: describir las principales consecuencias de no contar con un sistema de control actualizado al momento de registrar sus Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022; a continuación se indicará el diseño y método que se ajuste mejor al trabajo investigativo.

Diseño de investigación

Enfoque Cuantitativo

Usando un enfoque cuantitativo, se tiene como objetivo generar y probar hipótesis al mismo tiempo, buscando describir, predecir, expresar y verificar fenómenos. Por lo tanto, para verificar su validez, se recopilan los datos utilizando herramientas estandarizadas, esto da como resultado información delimitada y que mide con precisión la variable de estudio.

Alcance de la Investigación

Este trabajo es de tipo descriptivo, donde se detallan los procesos de control que tiene la entidad sobre los Activos Fijos, por medio de un estudio y análisis, siguiendo las normativas contables. Además, esta investigación tiene un diseño no experimental y transversal, por el cual, se analiza la variable, se evalúa y se determina la situación en la que se encuentra.

Métodos de la Investigación

Para este estudio se utilizó el método deductivo, dado que, es muy útil para obtener una conclusión cuando se busca otras teorías en relación a la variable de estudio, se aplicó los componentes del COSO II, que permitió conocer el control real de los Activos fijos. Así mismo, adaptando el método analítico provee a que

la empresa tenga menores riesgos y que tenga buena calidad en sus controles internos.

Diseño de Muestreo

Población

El presente trabajo se desarrollará con una población que se encuentra conformada por un grupo limitado de trabajadores que forman parte del área administrativa y coordinadores provinciales, como se evidencia en la tabla 2.

Tabla 2. Población

Cargo / Ocupación	Población
Personal Administrativo	
Presidenta	1
Contadora	1
Coordinadores	
Coordinadores provinciales	5
Técnicos	7
TOTAL	14

Nota: Esta tabla muestra el total de los trabajadores que forman parte de la Cruz Roja Ecuatoriana.

Para el trabajo de investigación se tomó en cuenta al personal administrativo por lo que ellos están encargados de la parte contable y son los responsables del control de sus Activos Fijos. Por la razón antes mencionada, se realizó la encuesta a la contadora de la Cruz Roja

Diseño y recolección de datos

Fuentes de investigación

Para tener información sobre el tema de estudio se realizó la respectiva búsqueda en libros, revistas y artículos, en el cual se recopilaron conceptos referentes a la variable de estudio que es sobre el Control Interno de los Activos Fijos. Además

se tomó en cuenta la información que me brindó la Cruz Roja Ecuatoriana acerca de su administración y contabilidad correspondiente a sus activos fijos.

Técnicas e instrumentos de investigación

Cuestionario de Control Interno

Para este trabajo investigativo se utilizó como instrumento el cuestionario de Control Interno que consta de sus respectivas preguntas y que éstas serán interrogantes de forma cerradas referente al tema de estudio, así mismo estas preguntas se realizó a la dirección administrativa y que interviene la contadora de la Cruz Roja Ecuatoriana.

CAPÍTULO III

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Análisis de datos

En esta sección se muestra el análisis de los datos que se logró conseguir por medio de los métodos o herramientas que se utilizó para la recolección de datos. Se aplicó el CECI a la contadora, dado que, está directamente involucrada en la gestión de los Activos Fijos, utilizando las preguntas correspondientes. Esto ayudó a recolectar datos necesarios para comprender el tema de estudio.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO II)

El CECI es instrumento que se utiliza para recolectar datos, con el fin de realizar una auditoría e identificar áreas que requieren mejoras. Se aplicó los 8 componentes del COSO II, dándole una calificación para conocer el nivel de riesgo y confianza que tienen cada uno de ellos en la Cruz Roja.


Tabla 3. Nivel de riesgo y confianza

NIVEL DE RIESGO		
Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Moderado	Alto
NIVEL DE CONFIANZA		

Nota: En esta tabla se muestra el nivel de riesgo y de confianza

El nivel de riesgo y de confianza se considera mediante la perspectiva que tenga el auditor, dado que, si el riesgo es bajo, tiene una confianza alta y es posible que no tenga errores; si el nivel de riesgo es moderado o medio, es probable que la entidad tenga errores en sus actividades; y si el riesgo es alto, significa que la empresa tiene muchas falencias.

*Ambiente Interno***Tabla 4. Cuestionario de Ambiente Interno**

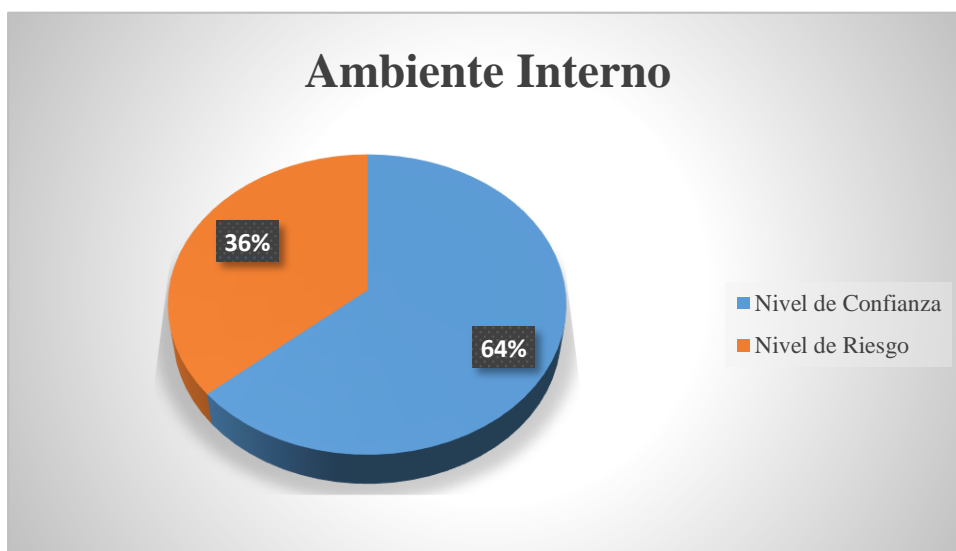
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						
Periodo: 2022			Elaborado por: Darlinton Orrala			 Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial Santa Elena
Componente: Ambiente Interno			Responsable: Contadora			
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿Conoce los principios, deberes y valores éticos que son implementados por la entidad?	X			1	
2	¿Demuestra una conducta de integridad y compromiso para el cumplimiento de sus deberes y obligaciones, de acuerdo a las políticas establecidas por la empresa?	X			1	
3	¿Cuenta con manuales de funciones y procedimientos en la institución?		X		0	
4	¿Las políticas establecidas en la institución van de acuerdo a los objetivos institucionales?	X			1	
5	¿Existe una estructura organizativa definida?	X			1	
6	¿La institución cuenta con un plan estratégico?	X			1	
7	¿En la administración existen asignación de responsabilidades y delegación de autoridad para cumplir con los objetivos?	X			1	
8	¿Existen políticas o procedimientos de control y administración de Activos Fijos?		X		0	
9	¿Se cuenta con un área que administre los Activos Fijos de la empresa?		X		0	
10	¿Recibe capacitaciones para el manejo y control de los activos fijos?		X		0	
11	¿Evalúan su desempeño (habilidades y aptitudes), que se necesita para cumplir los objetivos?	X			1	
TOTAL					7	

Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente Ambiente Interno.

Tabla 5. Evaluación de Ambiente Interno

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	7
Ponderación Total	=	11
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	=	64%
Nivel de Riesgo 100% - NC	=	36%

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Ambiente Interno.


Ilustración 1. Gráfico de Ambiente Interno

Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Ambiente Interno.

En el componente Ambiente Interno da como resultado un nivel de confianza moderado entre 60 y 70%, debido a que en la entidad se trabaja con un compromiso de cumplir con las actividades o proyectos establecidos, asimismo, tiene un nivel de riesgo medio, porque a pesar de que traten de cumplir con sus tareas, no lo realizan siguiendo un manual o procedimientos de control.

Establecimiento de Objetivos

Tabla 6. Cuestionario Establecimiento de Objetivos

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						
Periodo: 2022		Elaborado por: Darlinton Orrala			 Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial Santa Elena	
Componente: Establecimiento de Objetivos		Responsable: Contadora				
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿El departamento de activo fijo ha establecido objetivos específicos para cada actividad en particular. (Por ejemplo adquisición y baja de bienes, etc.)?		X		0	
2	¿Al establecer los objetivos para la adquisición de activos fijos, se analizan factores externos e internos?		X		0	
3	¿Los objetivos del área administrativa contribuyen al cumplimiento de la misión de la empresa?	X			1	
4	¿Las políticas, normas y procedimientos se actualizan con frecuencia para el cumplimiento de los objetivos?	X			1	
TOTAL					2	

Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente Establecimiento de Objetivos.

Tabla 7. Evaluación Establecimiento de Objetivos

Nivel de Confianza	
Calificación Total	= 2
Ponderación Total	= 4
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	= 50%
Nivel de Riesgo 100% - NC	= 50%

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Establecimiento de Objetivos.


Ilustración 2. Gráfico Establecimiento de Objetivos



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Establecimiento de Objetivos.

Según los resultados de la evaluación del componente Establecimiento de Objetivos, indica que tiene un nivel de riesgo alto del 50%, puesto que, al establecer objetivos específicos, no se analizan los factores externos al adquirir un activo fijo, asimismo, tiene un nivel de confianza bajo del 50%, dado que, por la compra de los bienes no tienen objetivos, la entidad si tiene establecido metas y que éstas se actualizan con frecuencia para el cumplimiento del mismo.

*Identificación de Eventos**Tabla 8. Cuestionario Identificación de Eventos*

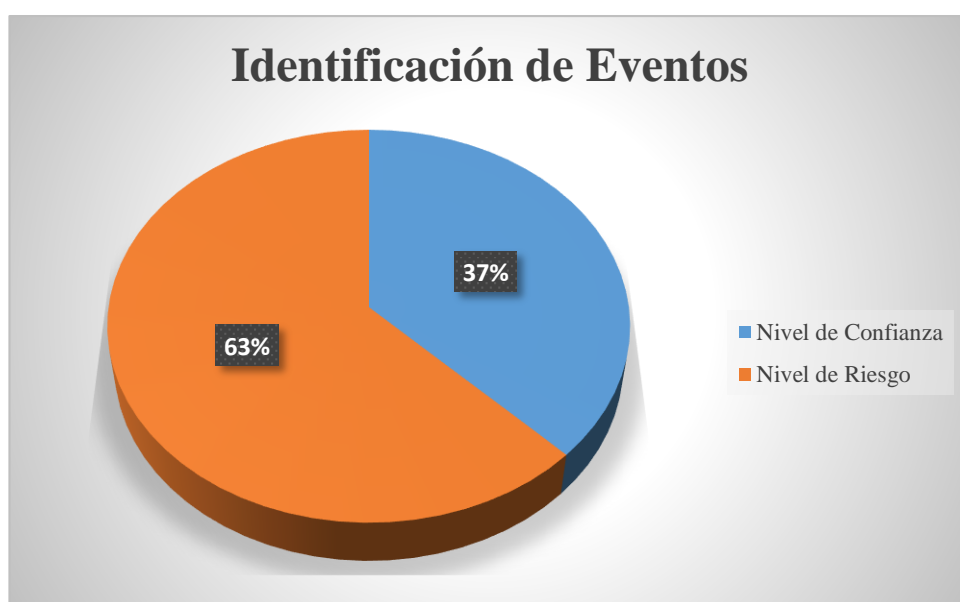
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						
Periodo: 2022		Elaborado por: Darlinton Orrala				
Componente: Identificación de Eventos		Responsable: Contadora				
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿En el departamento administrativo se analiza e identifica eventos potenciales que afecten el proceso de adquisición de bienes y por ende el logro de los objetivos?	X			1	
2	¿Cuándo se han identificado eventos potenciales se analizan los factores externos e internos?		X		0	
3	¿Se cuenta con mecanismos para ordenar los eventos identificados?		X		0	
4	¿Después de identificar, analizar y cuantificar los riesgos, se definen las actividades para prevenir, eliminar o minimizar los efectos de los riesgos encontrados y así obtener los objetivos establecidos?		X		0	
5	¿La empresa cuenta con la elaboración de un FODA en el proceso de adquisición de activos fijos?		X		0	
6	¿Al existir un evento negativo existe un análisis de forma inmediata?	X			1	
7	¿El sistema informático de activos fijos esta de acorde a sus necesidades?		X		0	
8	¿Cuándo existe mala calidad en los muebles o queja de los clientes, la empresa reporta a los proveedores sobre estos inconvenientes?	X			1	
TOTAL					3	

Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente Identificación de Eventos.

Tabla 9. Evaluación Identificación de Eventos

Nivel de Confianza	
Calificación Total	= 3
Ponderación Total	= 8
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	= 38%
Nivel de Riesgo 100% - NC	= 63%

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Identificación de Eventos.


Ilustración 3. Gráfico Identificación de Eventos

Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Identificación de Eventos.

En la evaluación del componente Identificación de Eventos, da un resultado alto del 63% para el nivel de riesgo, debido a que no tienen establecidos instrumentos de planificación pertinentes para analizar los riesgos internos y externos, por lo tanto, tienen un nivel bajo de 37% de confianza, dado que, si reportan a los proveedores los inconvenientes que hay sobre algún activo en mal estado.

Evaluación de Riesgos

Tabla 10. Cuestionario Evaluación de riesgos

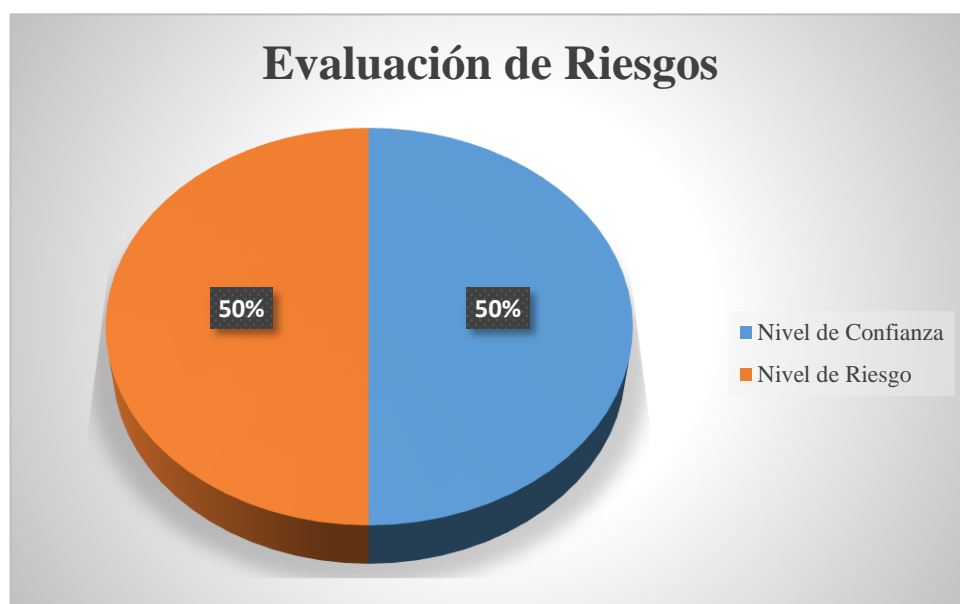
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						 Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial Santa Elena
Periodo: 2022		Elaborado por: Darlinton Orrala				
Componente: Evaluación de Riesgos		Responsable: Contadora				
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿Se identifican los riesgos potenciales relacionados al control de Activos Fijos?	X			1	
2	¿Existen archivos que contengan la documentación que respalde las adquisiciones de Activos Fijos?	X			1	
3	¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos de la empresa?	X			1	
4	¿Hay controles físicos para salvaguardar la Propiedad, Planta y Equipo?		X		0	
5	¿Se identifica al bien en el momento de la adquisición mediante un sello o código para mantener un control de inventario?		X		0	
6	¿Los bienes de la entidad están asegurados?		X		0	
7	¿Se informa y autoriza los cambios de ubicación de los Activos Fijos?		X		0	
8	¿Vela usted para que los bienes pertenecientes a la institución sean de uso exclusivo de la misma?	X			1	
9	¿Se dispone de información confiable y oportuna para evaluar los riesgos?		X		0	
10	¿Se están aplicando procesos nuevos para la mejora de la gestión de los Activos Fijos?	X			1	
TOTAL					5	

Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente Evaluación de Riesgos.

Tabla 11. Evaluación de Riesgos

Nivel de Confianza	
Calificación Total	= 5
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	= 50%
Nivel de Riesgo 100% - NC	= 50%

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Evaluación de Riesgos.


Ilustración 4. Gráfico Evaluación de Riesgos

Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Evaluación de Riesgos.

Al evaluar el cuarto componente Evaluación de Riesgos en la Cruz Roja, se determinó un nivel de riesgo alto de 50%, debido a que no se realizan controles para salvaguardar los bienes de propiedad, planta y equipo, asimismo, se identificó un nivel de confianza bajo del 50%, puesto que en el área de administración se no aplican nuevos procesos para mejorar el control de los activos fijos de la entidad.

Respuesta a los Riesgos

Tabla 12. Cuestionario de Respuesta a los Riesgos

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						 Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial Santa Elena
Periodo: 2022		Elaborado por: Darlinton Orrala				
Componente: Respuesta a los Riesgos		Responsable: Contadora				
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿Se encuentra elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en las cuentas de activos fijos?		X		0	
2	¿La empresa tiene diseñado mecanismos para la toma de decisiones y análisis para responder a los riesgos?		X		0	
3	¿La empresa tiene establecido controles para determinar un nivel de riesgo residual?		X		0	
4	¿Después de identificar, analizar y cuantificar los riesgos, se definen las actividades para prevenir, eliminar o minimizar los efectos de los riesgos encontrados?		X		0	
5	¿El área contable emite reportes de la adquisición de bienes a gerencia para que sean revisadas y controlas?	X			1	
TOTAL					1	

Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente respuesta a los riesgos.

Tabla 13. Evaluación de Respuesta a los Riesgos

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

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente respuesta a los riesgos.


Ilustración 5. Gráfico Respuesta a los Riesgos



Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Respuesta a los Riesgos.

Según los resultados en la evaluación del componente Respuesta a los Riesgos, se determinó que tiene un nivel de confianza del 20%, debido a que si realizan reportes sobre la adquisición de bienes a la gerencia para que sean revisadas y controladas, por otro lado, tiene un nivel de riesgo alto del 80%, identificando que en la entidad no tiene diseñado mecanismos para prevenir, eliminar o minimizar los riesgos.

*Actividades de Control***Tabla 14.** Cuestionario de Actividades de Control

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						
Periodo: 2022			Elaborado por: Darlinton Orrala			
Componente: Actividades de Control			Responsable: Contadora			
Nº	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿Se ha establecido formalmente y por escrito los procedimientos para la autorización, registro y control oportuno de todas las operaciones?		X		0	
2	¿Cuenta con un manual de procesos que regulen las transacciones relacionadas a los Activos Fijos?		X		0	Cuenta con un reglamento que no le pertenece a la entidad.
3	¿Realizan las entregas de los bienes a sus custodios mediante acta o documento que respalde que estará a cargo de dicho bien?	X			1	
4	¿Se realizan constataciones físicas de los productos recibidos al momento que llega a la empresa?	X			1	
5	¿Las compras de Activos Fijos están basadas en concurso o licitaciones por lo menos a tres proveedores?	X			1	Realizan un cuadro comparativo y compran sus bienes a partir de \$1.000,00
6	¿Al realizar una compra, se verifican que los datos de las facturas estén correctos?	X			1	
7	¿Las adquisiciones, ventas o baja de Activos Fijos están autorizadas por la administración de la empresa?	X			1	
8	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de Activos Fijos con las correspondientes cuentas del mayor?	X			1	
9	¿Existen políticas para diferenciar las adiciones al Activo Fijo y los costos por mantenimiento o reparación?		X		0	
10	¿Se verifican las guías de remisión, al momento de recibir la mercadería y se constata que la mercadería es la correcta a lo adquirido?	X			1	
11	¿Las reparaciones efectuadas en función a su monto, representa un gasto o realmente corresponde a una adición capitalizable?		X		0	

12	¿El departamento administrativo tiene cuadros de depreciación de los bienes bajo su custodia?	X			1	
13	¿El detalle y cómputo de la depreciación es revisado periódicamente?	X			1	
14	¿Han elaborado planes de contingencias de los sistemas de información que permitan continuar operando en caso que ocurran fallas en el sistema?		X		0	
TOTAL					8	

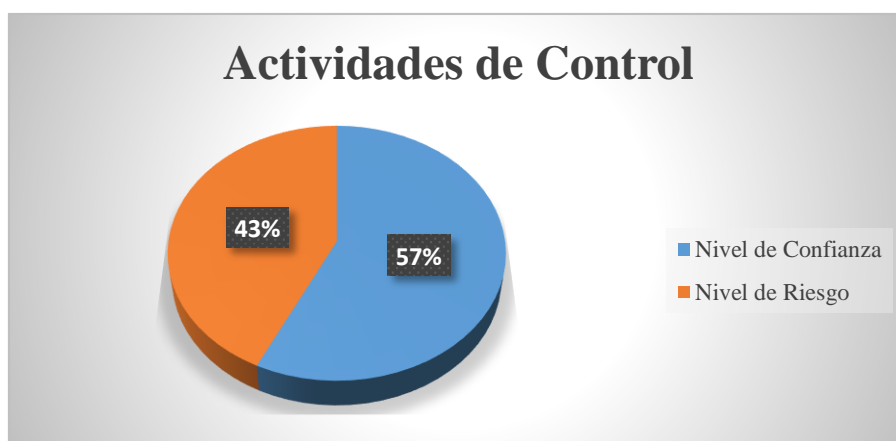
Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente actividades de control.

Tabla 15. Evaluación de Actividades de Control

Nivel de Confianza	
Calificación Total	= 8
Ponderación Total	= 14
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	= 57%
Nivel de Riesgo 100% - NC	= 43%

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente actividades de control.

Ilustración 6. Actividades de Control




Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Actividades de Control.

En la evaluación del componente Actividades de control, da como resultado un nivel de confianza moderado entre 50 y 60%, porque a pesar que llevan un control, este se maneja a través de una planilla de Excel, además la constatación física solo se lo realiza una vez al año, y tienen un nivel de riesgo medio, debido

a que no se han establecido por escrito los procedimientos para el registro y control oportuno de todas las operaciones relacionadas al control interno.

Información y Comunicación

Tabla 16. Cuestionario de Información y Comunicación

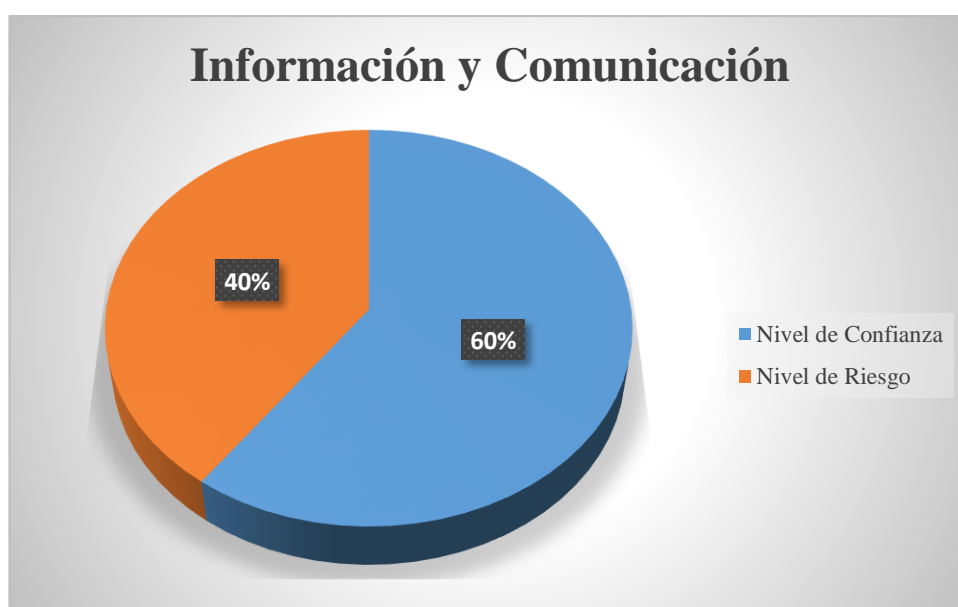
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						 Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial Santa Elena
Periodo: 2022		Elaborado por: Darlinton Orrala				
Componente: Información y Comunicación		Responsable: Contadora				
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿El gerente ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información con fines de gestionar y controlar los bienes?		X		0	
2	¿Existe un sistema idóneo que facilite la obtención de información interna para la administración de Activos?		X		0	
3	¿Se informa al gerente los cambios respecto a la ubicación de los bienes?		X		0	
4	¿Se ha oficializado en la institución un marco de gestión para la calidad de la información?		X		0	
5	¿Se comunica al gerente para dar de baja a los activos obsoletos?	X			1	
6	¿Se comunica al personal las actividades y responsabilidades que se deben realizar para el correcto funcionamiento de los Activos Fijos?	X			1	
7	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar inconvenientes con el funcionamiento de los activos?	X			1	
8	¿Los sistemas de información y comunicación con que se cuenta se ajustan a las necesidades del departamento de contabilidad?	X			1	
9	¿La información además de oportuna es confiable?	X			1	
10	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías en las cuentas de los activos fijos?	X			1	
TOTAL					6	

Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente información y comunicación.

Tabla 17. Evaluación de Información y Comunicación

Nivel de Confianza	
Calificación Total	= 6
Ponderación Total	= 10
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	= 60%
Nivel de Riesgo 100% - NC	= 40%

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente información y comunicación.


Ilustración 7. Gráfico de Información y Comunicación

Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente Información y Comunicación.

Según la evaluación del componente Información y Comunicación, da como resultado un nivel de riesgo moderado de 40%, dado que, no existe un sistema idóneo que facilite la obtención de información respecto a la administración de los activos y de no comunicar al gerente los cambios que se realizan sobre la ubicación de los bienes, en cambio, tiene un nivel de confianza moderado de 60%, porque si se comunica al gerente los activos que han sido dado de baja, ya sea por mal estado o por otra circunstancia, además, tienen canales de comunicación adecuados para reportar inconvenientes sobre algún bien.

Supervisión

Tabla 18. Cuestionario de Supervisión

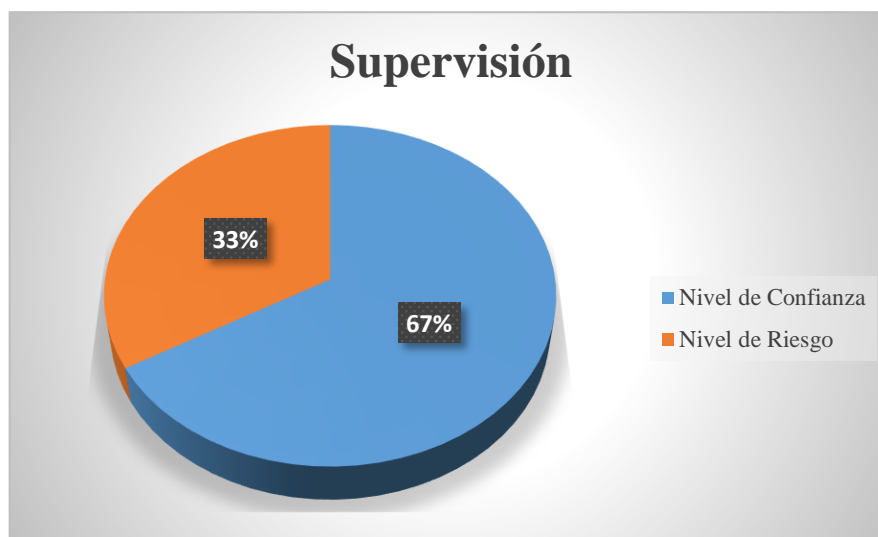
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COSO II (ERM)						
Periodo: 2022		Elaborado por: Darlinton Orrala			 Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial Santa Elena	
Componente: Supervisión		Responsable: Contadora				
N°	Preguntas	Respuestas			Calificación	Observaciones
		Si	No	N/A	Si = 1 No = 0	
1	¿Se establece que los controles funcionen adecuadamente en la entidad?	X			1	
2	¿Realizan seguimiento al cumplimiento de funciones asignadas a los empleados?		X		0	
3	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para identificar deficiencias en el proceso de compras?		X		0	
4	¿Existe una persona encargada de evaluar los procesos de adquisición de bienes en la entidad?	X			1	
5	¿Se realizan monitoreo de los bienes que están depreciados y que se encuentran operativos en la prestación de servicio?	X			1	
6	¿El seguimiento y monitoreo de las actividades contribuye al cumplimiento de los objetivos?	X			1	
TOTAL					4	

Nota: En esta tabla se evidencia la calificación del componente de Supervisión.

Tabla 19. Evaluación de Supervisión

Nivel de Confianza	
Calificación Total	= 4
Ponderación Total	= 6
Nivel de Confianza (CT/PT)*100%	= 67%
Nivel de Riesgo 100% - NC	= 33%

Nota: Esta tabla muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente supervisión.

Ilustración 8. Gráfico de Supervisión

Nota: En este gráfico se muestra el nivel de riesgo y de confianza del componente de Supervisión.

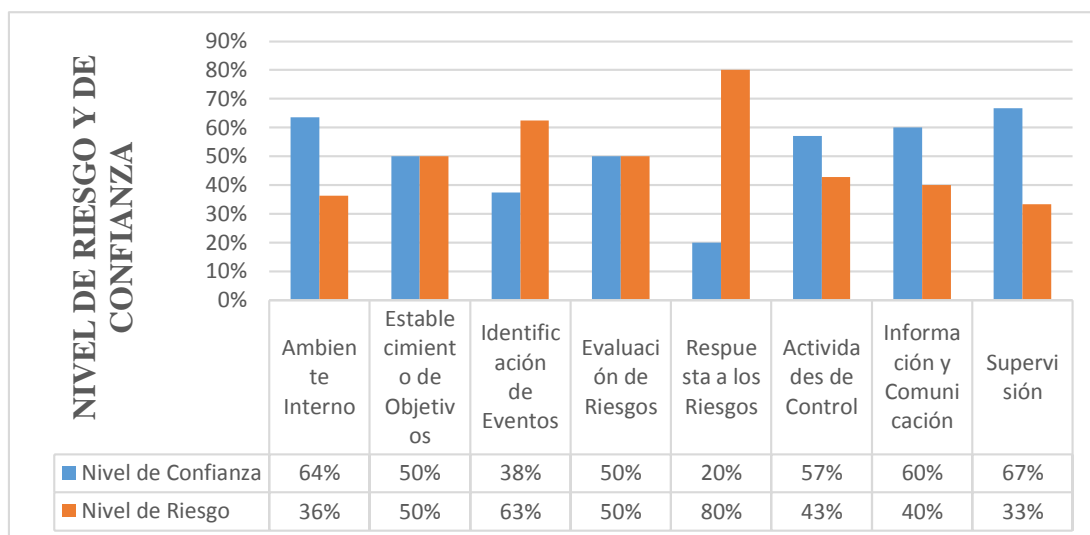
En la evaluación del último componente del COSO II – Supervisión, realizado a la Cruz Roja, se determinó un nivel de confianza moderado entre 60 y 70%, debido a que si tienen una persona encargada que supervise si el control funciona adecuadamente, por otro lado, su nivel de riesgo es medio, dado que no hay un seguimiento adecuado para saber si la persona se está haciendo responsable del buen uso del bien.

Tabla 20. Resumen del Cuestionario de Evaluación de Control Interno

COMPONENTES	PONDERACIÓN	NIVEL DE CONFIANZA	PONDERACIÓN	NIVEL DE RIESGO
Ambiente Interno	64%	Moderado	36%	Moderado
Establecimiento de Objetivos	50%	Bajo	50%	Alto
Identificación de Eventos	38%	Bajo	63%	Alto
Evaluación de Riesgos	50%	Bajo	50%	Alto
Respuesta a los Riesgos	20%	Bajo	80%	Alto
Actividades de Control	57%	Moderado	43%	Moderado
Información y Comunicación	60%	Moderado	40%	Moderado
Supervisión	67%	Moderado	33%	Moderado
	50,62%	Moderado	49,38%	Moderado

Nota: En esta tabla se muestra el resumen del cuestionario de evaluación de control interno.

Ilustración 9. Representación gráfica Cuestionario de Evaluación COSO II



Nota: Este gráfico representa el resumen del cuestionario de evaluación de control interno de la Cruz Roja Ecuatoriana.

Con respecto al Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO II, se estableció que la Cruz Roja tiene un nivel de confianza global medio de 50,62%, asimismo tiene un nivel de riesgo global moderado de 49,38%, esto demuestra que hay falencias en el manejo y control de los activos fijos de la entidad.

Discusión

El presente trabajo de investigación se realizó en la Cruz Roja Ecuatoriana, el cual, se basó en analizar el sistema de Control Interno mediante los componentes del COSO II, donde se establecieron hallazgos que afectan al manejo de control de Activos Fijos. Como principales hallazgos, se determinó que la entidad no tiene un sistema de control actualizado en relación a los activos fijos, por otro lado, se identificó que no tienen establecidos manuales para la administración de los bienes, afectando que las tareas no se realicen de una manera adecuada, asimismo, los bienes no están identificados por códigos y se desconoce la ubicación exacta del mismo, debido a que no se registran los movimientos que se realizan dentro de la empresa.

Es fundamental que la entidad cuente con un sistema de control actualizado que proteja los recursos y obtenga información financiera confiable. En comparación a la investigación de Díaz Vásquez (2021), considera que implementar un sistema de control para cada área es importante, dado que es un plan de políticas y procedimientos que aportan a los objetivos que se aspira lograr.

Al no realizar correctamente el manejo de los activos fijos, tiene como consecuencia que no se protejan los bienes y los intereses de la entidad. En comparación con el estudio de Freire Córdova (2015), expresa el mismo inconveniente en la entidad, dado que tiene un inapropiado control de sus activos, no ofrece eficacia y eficiencia en sus actividades operacionales, por ende, al no disponer de un buen manejo, sus equipos de cómputo, muebles, enseres, etc., no se encuentran en buen estado, detectando que no tienen un proceso para dar de baja a sus bienes.

Conclusiones

Al analizar los procedimientos que se realizan en la empresa ha permitido conocer las deficiencias del control interno, y una de las principales debilidades es que no se aplican controles para salvaguardar los bienes de propiedad, planta y equipo, y pese a que la Cruz Roja ha generado nuevos procesos para mejorar la gestión de su Activos, éstas aún no han sido implementadas.

La entidad no cuenta con un sistema de control adecuado para la adquisición y administración de activos fijos, dado que, solo se lleva a cabo los controles mediante un archivo de Excel, que sirve de base para que cada año se realice una constatación física de la existencia y bienes de larga duración.

Mediante la aplicación y análisis del Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO II, se determinó que la mayor deficiencia es la falta de políticas y procedimientos que aumentan las dificultades en la evaluación y respuesta a los riesgos, por lo tanto su nivel de riesgo y de confianza es moderado.

Recomendaciones

Designar una persona responsable que realice un control adecuado de los bienes y que obtenga información actual de los activos fijos que maneja, además la ubicación exacta, el servidor responsable, conocer la vida útil y realizar cálculos correctos de depreciación.

Aplicar un sistema de control interno que sirva como herramienta para un mejor uso y manejo de sus bienes, de esta forma se evita riesgos o fraudes y que no perjudiquen los bienes e intereses de la entidad, además mejora la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Implementar un sistema de políticas y procedimientos para el control de los inventarios que tenga los requisitos necesarios para controlar eficientemente los movimientos y almacenamiento de sus bienes, dado que es fundamental porque permitirá a la persona encargada del área tener una visión más real de su inventario de Activos Fijos.

Bibliografía

- Asamblea Nacional del Ecuador. (2021, 25 de enero). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito, Ecuador: Imprenta del Gobierno. Obtenido de https://jprf.gob.ec/wp-content/uploads/2022/06/1.-Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_MAYO2022.pdf
- Bernal, C. A. (2016). *Metodología de la Investigación: Administración, economía, humanidades y ciencias sociales*. Colombia: Pearson Educación: Cuarta edición.
- Bravo Paniagua, T., & Valenzuela González, S. (2019). *Desarrollo de instrumentos de evaluación: cuestionarios*. Macul, Santiago, Chile.
- Castillo Flores, A. (2021). *Control Financiero para incrementar la rentabilidad de la empresa DISSERGE S.A.C., JAÉN*. Pimentel-Perú.
- Colcha Ortiz, R. V., & Moreno Arias, G. U. (2022). Valuación de activos fijos aplicando la matemática y la normativa legal contable. *Polo del conocimiento*, 1-12.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2019, mayo). *Norma Internacional de Contabilidad 16*. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/cona_publ/con_nor_co/vigentes/nic/16_NIC.pdf
- Contraloría General del Estado. (2018, 5 de abril). *Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Público*. Quito, Ecuador. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2018/06/Reglamento-de-Administraci%C3%B3n-y-Control-de-Bienes-del-Sector-P%C3%BAblico.pdf>
- Díaz Vásquez, F. A. (2021). *Control Interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C.*. Pimentel-Perú.
- Freire Córdova, M. P. (2015). *El control de activos fijos y su incidencia en los estados financieros de la empresa CLProyectos, en la ciudad de Ambato, en el año 2013*. Ambato-Ecuador.
- Ganga Contreras, F., Cassinelli, A., Piñones Santana, M. A., & Quiróz Castillo, J. (2016). Alcances teóricos al concepto de eficiencia organizativa: Una aproximación a lo universitario. *Lider*, 4.
- García Guliany, J., Cazallo Antúnez, A., Barragan Morales, C. E., Mercado Zapata, M., Olarte Durán, L., & Meza Rodríguez, V. (2019). Indicadores de eficacia y eficiencia en la gestión de procura de materiales en empresas del sector construcción del departamento del Atlántico, Colombia. *Espacios*, 5.
- Granda Aguilar, V. (2017). Sistemas de control financiero y su evolución en Ecuador. *Revista de Derecho*, 1-21.

- H. Congreso Nacional: La Comisión de Legislación y Codificación. (2017, 18 de abril). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito, Ecuador. Obtenido de file:///C:/Users/User/Downloads/LEY_DE_R_GIMEN_TRIBUTARIO_INT ERNO_- _LORTI_759_INCLUYE%20MODIFICACIONES%20LEY%20ORGANIC A%20DE%20CULTURA_mayo%202017%20(1).pdf
- Hoyos Santa, M., & Lozano Guzmán , N. C. (2015). *Diagnóstico del Control Interno para una Pyme del sector de servicios temporales*. Bogotá D.C.
- Irma, C. F. (Abril de 2012). *Modelo de Control Interno Financiero-Contable aplicado a la empresa de seguridad Aseip Cía. Ltda*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/2049/1/T-UCE-0003-283.pdf>
- Loyola, F., Cisneros , D., & Ormaza, J. (24 de Septiembre de 2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Fundación KOINONIA*, 1-30. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Mariño Yunga, M. J. (2018). *Manual de Políticas y Procedimientos de Control del departamento de compras de la empresa ADOYOS S.A.* Guayaquil, Ecuador .
- Matamoros Andrade, E. V., & Cirino Onofre, A. R. (2015). *Auditoría de Control Interno a la empresa Tulicorp S.A. de la ciudad de Guayaquil - año 2014*. Guayaquil-Ecuador.
- Mogollón Espinoza, A. A., & Piedmag Pérez, M. V. (2021). *Modelo de auditoría para la gestión de mantenimiento de activos fijos. Caso de estudio: Laboratorios del área mecánica de la Universidad Politécnica Salesiana sede Cuenca*.
- Normas de Control Interno de la Contraloría de General del Estado. (2014). *Nomas de control interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*. Quito.
- Orellana Cisneros , J. S. (2020). *Diseño de un manual de control interno para los activos fijos de la empresa Proexpo S. A., de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador.
- Palacio Valdivia , J. D. (2012). *Evaluación de la efectividad de los procedimientos en el registro y manejo de propiedad, planta y equipo de acuerdo a las normas técnicas de control interno de la Contraloría General de la República, en el año 2010*. Nicaragua-Managua.
- Pezo Tomalá , I. V., & Molina Muñoz , A. L. (2018). *Proceso de mejora de gestión de inventario de activos fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas* .
- Quiroz Diaz, C. F. (2017). *Control interno de los activos fijos y rentabilidad de una empresa del sector construcción en Lima Metropolitana* . Callao-Perú.

- Quiroz Muñoz, V. J. (2020). *Sistema de control interno administrativo y financiero de la empresa Dismocon "Diseño mobiliario para la construcción"*. Quito, Ecuador.
- Quispe, E., & Perla, E. (2020). *Propuesta de Sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañon S.R.L JAÉN*. Pimentel-Perú.
- Rojas C, M. I., & Morgan C, L. A. (2021). *Control interno de los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Josber Contratistas SAC de Moyobamba, años 2018-2019*. Rioja, Perú .
- Sampieri, R. H. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuatitativa, cuanlitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Education,2014.
- Torres Torres, M. (2015). *Diseño de un manual de control interno aplicado al manejo de los activos fijos para la compañía Camaronera Ferasa S. A. En la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil-Ecuador.
- Vera G, B. F. (2019). *Control Interno de Activos Fijos y la rentabilidad de la empresa EMTURISA S.A. año 2018*. Libertad, Ecuador.
- Villagómez Valdivieso, T. B. (2021). *Diseño de un sistema de control interno basado en el Modelo COSO II para la empresa Ginsberg Ecuador S.A.* Quito, Ecuador .

Anexo 1. Matriz de Consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
Control Interno de Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022.	¿De qué manera un sistema de control interno contribuye a los Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana de la provincia de Santa Elena, año 2022?	<p>Objetivo general: Analizar el sistema de control interno mediante los componentes del COSO II, para conocer la situación real de los Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana de la provincia de Santa Elena, año 2022.</p> <p>Objetivos específicos: -Describir los procedimientos que se llevan a cabo en el control interno de la entidad; -Identificar las deficiencias de no contar con un esquema de control actualizado para sus Activos Fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana.</p>	Control interno de los activos fijos	Políticas y procedimientos	Mecanismos de evaluación	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Método: Analítico</p> <p>Población: Personal administrativo y coordinadores</p> <p>Muestra: Contadora</p> <p>Instrumento: Cuestionario de Evaluación de Control Interno</p>
				Eficiencia de las operaciones	Identificación de errores y normas que sean aplicables.	
				Control financiero	Diagnóstico de control	
				Gestión de activos fijos	Seguimiento y mantenimiento de los bienes	

Anexo 2. Fotos

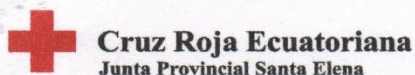
ENCUESTA



ACTIVOS FIJOS





Anexo 3. Carta Aval

SANTA ELENA, 18-10-2022

CARTA AVAL

En su despacho.-

De mis consideraciones,

En suscrito Gerente General de la empresa "**Junta Provincial de Santa Elena de la Cruz Roja Ecuatoriana**", tiene bien a dirigirse a Ustedes para extenderles un cordial y atento saludo, a la vez del presente suscrito comunicarles lo siguiente.

Colaborando en la formación de profesionales de calidad en nuestra querida provincia, le informamos que estamos prestos a facilitarle la información necesaria al señor **ORRALA MALAVE DARLINTON ARIEL** con cedula de ciudadanía N° **2450271891**, para que pueda ejecutar el desarrollo de su trabajo de Integración Curricular denominado "**Control Interno de Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana**" provincia de Santa Elena, 2022".

Para la atención que le brinde a la presente, me suscribo de usted.

Atentamente;

SRA. MÓNICA ESPINOZA SABAÑO
PRESIDENTA DE LA JUNTA PROVINCIAL
CRUZ ROJA ECUATORIANA
C.c. 090931880-0

acst/***

Anexo 4. Cronograma de Actividades



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
 CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
 MODALIDAD INTEGRACIÓN CURRICULAR - CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

No.	MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	MES																											
		SEPT			OCT				NOV					DIC				ENE				FEB			MAR		CIERRE PAO		
		1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	14	15	2022-2	
FECHAS	12-16	19-23	26-30	03-07	10-14	17-21	24-28	31 OCT-04 NOV	07-11	14-18	21-25	28 NOV-02 DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30 ENE-03 FEB	06-10	13-17	20-24	27 FEB-03 MAR	06-10	13-17		
1	Planificación Trabajo de Integración curricular PAO 2022-2	[Green bar]																											
2	Aprobación de la planificación LIC por Consejo de Facultad	[Green bar]																											
4	Recepción de anteproyectos	[Green bar]																											
3	Asignación de nuevos tutores, especialistas a los tutorados	[Green bar]																											
5	Entrega de oficio de designación a tutores y especialistas nuevos	[Green bar]																											
6	Aprobación de temas de Trabajo de Integración curricular PAO 2022-2	[Green bar]																											
6	Tutorías de los trabajos de integración curricular:	[Orange bar]																											
7	Introducción	[Green bar]																											
7	Capítulo I	[Green bar]																											
8	Capítulo II	[Green bar]																											
9	Capítulo III	[Green bar]																											
10	Conclusiones y recomendaciones	[Green bar]																											
11	Certificado antiplagio por parte del tutor	[Green bar]																											
12	Entrega de informes por parte de los tutores	[Green bar]																											
13	Entrega de archivo del trabajo al docente guía	[Green bar]																											
14	Informe de los especialistas (calificación rúbrica)	[Green bar]																											
15	Entrega de archivo digital del trabajo final al profesor guía	[Green bar]																											
16	Defensa de los trabajos de integración curricular	[Green bar]																											
17	Aplicación recuperación y publicación de resultados	[Green bar]																											
18	Ingreso de calificaciones en SGA	[Green bar]																											
19	Entrega de informe del docente guía a la directora	[Green bar]																											
20	Creación nómina de estudiantes aprobados y reprobados Finalizando PAO 2022-2 por secretaría	[Green bar]																											