



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL GAD MUNICIPAL DE
SANTA ELENA, AÑO 2022**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

AUTOR:

David Eduardo Torres González

LA LIBERTAD – ECUADOR

FEBRERO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022“, elaborado por el Sr. David Eduardo Torres González, 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



Ing. Lilia Valencia Cruzaty MSc.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de los activos fijos en el GAD municipal 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, David Eduardo Torres González con cédula de identidad número 2400071136 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.



.....

Torres González David Eduardo

C.C. No.: 2400071136

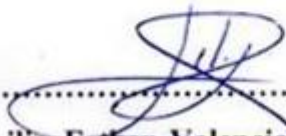
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



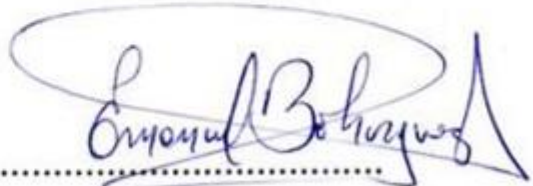
.....
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....
**Econ. Castillo Gallo Carlos Manuel,
PhD.
PROFESOR ESPECIALISTA**



.....
**Ing. Lilia Esther Valencia Cruzaty
PhD.
PROFESOR TUTOR**



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



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

Índice

Introducción	8
Planteamiento del problema	9
Formulación del problema	10
Objetivo general	10
Objetivo específico.....	11
Justificación.....	11
Idea a defender	12
Mapeo.....	12
Capítulo I. Marco Referencial	13
Revisión de la literatura.....	13
Desarrollo de teorías y conceptos.....	15
Fundamentos legales y sociales.....	17
Capítulo II. Metodología	20
Diseño de la investigación.....	20
Métodos de la investigación.....	20
Población y muestra	20
Recolección y Procesamiento de los datos.....	21
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	22
Análisis de datos.....	22
Discusión.....	35
Conclusiones	35
Recomendaciones.....	36
Referencias	37
Apéndice.....	40

Matriz de consistencia	47
Cronograma de actividades	50

Índice de tablas

Tabla 1 Población del GADMSE	21
Tabla 2 Cuestionario de evaluación del control interno CECI de los activos fijos del GADMSE.....	22
Tabla 3 Nivel de confianza y de riesgo de las actividades de control en el GADMSE.....	23
Tabla 4 Adquisición de bienes de larga duración.....	26
Tabla 5 Toma de inventarios en el GADMSE	27
Tabla 12 Presupuesto.....	51

Índice de gráficos

Gráfico 1 Nivel de confianza y de riesgo de las actividades de control en el GADMSE.....	23
Gráfico 2 Adquisición de bienes de larga duración	27
Gráfico 3 Toma de inventarios en el GADMSE	28
Gráfico 4 Registro y codificación en el GADMSE.....	29
Gráfico 5 Inventarios de activos fijos en el GADMSE	30
Gráfico 6 Toma física de inventarios en el GADMSE.....	31
Gráfico 7 Procedimientos de control de los bienes de propiedad planta y equipo.....	32
Gráfico 8 Revisión del supervisor	33
Gráfico 9 Control de acuerdo al objetivo institucional	34

**AUTOR:**

Torres González David Eduardo

TUTOR:

Ing. Cruzaty Valencia Lilia. Msc

Resumen

La investigación realizada en el trabajo de titulación tiene sus fundamentos teóricos y metodológicos a través del estudio sistemático y bibliográfico, cuyo objetivo de la investigación fue plantear un modelo de políticas y procedimientos de control interno de los activos fijos dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal De Santa Elena, esta investigación se realizó de acuerdo a la metodología cualicuantitativa la cual permite evaluar y analizar de distintas maneras, la primera a través de encuesta direccionada a los servidores públicos y la entrevista realizada al especialista en el área de control, permitiendo ver enfoques distintos para su análisis y tabulación de datos. se pudo evidenciar el cumplimiento de las normas de control interno existiendo problemas logísticos y administrativos en lo que corresponde a los bienes de larga duración del GAD municipal de Santa Elena, esto repercute económicamente a la institución y en general al pueblo ecuatoriano, esto ocasiona que dentro de los departamentos municipales existan equipos en malas condiciones, consumiendo espacio y obstruyendo en el desempeño de funciones de los servidores públicos.

Palabras claves: control interno, seguimiento, bienes de larga duración, activo fijo

Abstract

The research carried out in the titling work has its theoretical and methodological foundations through the systematic and bibliographic study, whose objective of the research was to propose a model of policies and procedures for internal control of fixed assets within the Autonomous Decentralized Municipal Government of Santa Elena, this research was carried out according to the qualitative-quantitative methodology which allows evaluating and analyzing in different ways, the first through a survey addressed to public servants and the interview carried out with the specialist in the control area, allowing to see different approaches to their analysis and tabulation of data. It was possible to demonstrate compliance with internal control standards, with logistical and administrative problems in what corresponds to the long-term assets of the municipal GAD of Santa Elena, this has economic repercussions for the institution and in general for the Ecuadorian people, this causes that within of municipal departments there are equipment in poor condition, consuming space and obstructing the performance of functions of public servants.

Keywords: internal control, monitoring, long-lived goods, fixed assets

Introducción

En el Ecuador existe muchas empresas con un sistema de control deficiente de acuerdo a su actividad económica, esto ocasiona problemas en el desarrollo empresarial y gerencial. A nivel general las instituciones públicas o privadas no aplican un modelo de políticas y procedimientos de control interno adecuado, sin embargo, el control interno representa una herramienta financiera y de control para el manejo, uso y supervisión de los bienes de larga duración.

El control interno dentro de una empresa, negocio o actividad tiene un impacto positivo para las diferentes actividades que se realicen, esto se puede evidenciar en la eficacia de los empleados y su compromiso con la institución, el representante o encargado del bien deberá salvaguardar la integridad de los bienes de propiedad, planta y equipo que posee, por tal motivo un control adecuado garantiza el cuidado, uso y función de los diferentes bienes de Propiedad, Planta y Equipo que hay en el GAD Municipal de Santa Elena.

El objetivo principal del proyecto de investigación es diseñar un modelo de políticas y procedimientos para un eficaz control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado municipal de Santa Elena, año 2022 mientras que la metodología aplicada es mixta, es decir cualitativa y cuantitativa con un enfoque analítico y bibliográfico, las técnicas e instrumentos a utilizar para el levantamiento de información es la encuesta con una muestra por conveniencia de 5 jefes departamentales y 5 trabajadores de los diferentes departamentos municipales y realizando la entrevista al servidor publico encargado del control de los bienes de larga duración.

Tras aplicar un modelo de políticas y procedimientos para el control de los bienes de propiedad planta y equipo o bienes de larga duración se logra una mayor gestión administrativa garantizando así el cumplimiento de los objetivos institucionales con en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena, de igual manera se garantiza el proceso de transparencia, registro y uso de los bienes en el GAMDSE.

Planteamiento del problema

En el Ecuador existen un sin número de organizaciones, instituciones y empresas, sin embargo, solo se enfocan en los procesos de control del talento humano entre otros, no obstante, existe una herramienta que es indispensable en el desempeño de las funciones administrativas y de control de los activos fijos, el cual se ha visto afectado por una mala administración a los bienes de larga duración (Pin, 2014).

Esto nos indica que si en una empresa pública o privada se lleva una mala administración en los activos fijos o bienes de larga duración de parte de las personas encargadas, representa un problema de la estructura financiera y repercute en gran medida a la institución y sus finanzas, el deficiente control de los activos fijos conlleva diversos problemas como la compra innecesaria e injustificada de los activos, la mala aplicación de las políticas contables como depreciación según normativa NIC 16 donde menciona el tratamiento para “propiedad planta y equipo”.

Las estructuras financieras, laborales y de gestión consideran que el control interno orienta el proceso financiero y administrativo de la empresa; la aplicación de esta herramienta conlleva a mejorar la adquisición y mantenimiento de bienes de larga duración con la finalidad de dar seguimiento al cumplimiento de los deberes y obligaciones formales con el estado ecuatoriano, a fin de reducir riesgos laborales y de gestión administrativa (Vera, 2019).

El control interno es una herramienta muy útil para los profesionales del área administrativa, la utilización de esta herramienta trae consigo grandes beneficios para la empresa que aplique correctamente el control interno, reduciendo en gran medida el grado de incertidumbre que tiene la institución al presentar sus estados financieros al final del periodo fiscal.

El control interno dentro de las instituciones públicas o privadas juega un papel importante pues nos permite evaluar las características y falencias que están suscitando dentro de su administración, de igual manera sirve para analizar el cumplimiento de los objetivos institucionales y para brindar una solución ante esta problemática (Suárez, 2017).

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena GADMSE no llevan un sistema de control adecuado para el manejo de los bienes de larga

duración, esto se debe a diversos factores como el desconocimiento, el bajo presupuesto para su ejecución, la falta de capacitación, entre otros. Este es un problema constante dentro de la institución y ha ocasionado problemas en la estructura interna y financiera, ha ocasionado compras innecesarias, y no permitiendo el flujo de reinversión de los activos. Con el paso del tiempo los bienes van perdiendo su valor de adquisición de acuerdo a la normativa contable, es necesario aplicar un manejo adecuado para los bienes de larga duración como una correcta depreciación y registro en los estados financieros emitidos por las instituciones públicas o privadas.

La información proporcionada por los administradores del GAD municipal no es precisa y poco confiable, al ser irreal aumenta los riesgos de la entidad de ser sancionada por el ente regulador del sistema público, es necesario aplicar un sistema de control adecuado a los bienes de larga duración.

Formulación del problema

¿Por qué no se emplea un modelo de políticas y procedimientos de Control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022?

Sistematización del problema

- ¿Cuáles son fundamentos teóricos, políticas y procedimientos que se aplica para el control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022
- ¿Qué metodología investigación se aplica para el desarrollo del control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022
- ¿Como la elaboración de un modelo de políticas y procedimientos aporta al control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022

Objetivo general

Diseñar un modelo de políticas y procedimientos para un eficaz control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022

Objetivo específico

- Identificar los fundamentos teóricos y procedimientos mediante libros, artículos y revistas para un mejor control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022
- Determinar la metodología para la obtención y valoración de información del control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022
- Elaborar un modelo de políticas y procedimientos para el control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022

Justificación

El presente trabajo se justifica en las normas de la Contraloría General del Estado tipificando el control de los bienes de larga duración y su tratamiento en las instituciones públicas, de igual manera en la normativa contables vigentes NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo donde se plantea el tratamiento normativo, además de las teorías que han formulado diferentes autores referentes al control interno de los activos fijos, esto debe aplicar los lineamientos éticos, contables, legales y financieros, pues es importante llevar un seguimiento dentro de las diferentes áreas departamentales del GAD municipal de Santa Elena.

por tal motivo el GAD municipal de Santa Elena requiere un control estricto sobre el área de los activos fijos, pues la inexactitud de los documentos presentados no muestra una situación real sobre los bienes que posee la empresa, otorgando compras innecesarias de bienes muebles inmuebles, maquinarias no revaloradas conforme la normativa vigente.

El presente trabajo de investigación se realizará bajo el método cuantitativo y cuantitativo , a través de esta metodología se recolectará la información obtenida por GAD municipal de Santa Elena, dentro de su practicidad, este método sirve para medir la variable del control interno y establecer el cuestionario y entrevista como instrumento de medición para una recolección de información oportuna; esta herramienta sirve durante el desarrollo de la investigación como fuente de información para un proceso descriptivo donde se podrá interpretar lo que realmente está suscitando en las institución Municipal de Santa Elena.

La aplicación de un correcto control interno representa beneficios para la institución pública o privada, de acuerdo a la elaboración de un modelo de políticas y procedimientos el GAD Municipal de Santa Elena podrá llevar de manera más controlada el registro, control, seguimiento, mantenimiento y traslado de los bienes de larga duración, disminuyendo la incertidumbre sobre los bienes de larga duración.

Tras la elaboración de un modelo de control interno se controlará de manera óptima la compra, registro, traslado y control de activos fijos, según los criterios de los investigadores es importante una buena revalorización al final de la vida útil de los activos, y su venta para una reinversión dentro de la misma plaza; los bienes a través del tiempo pierden su valor por el desgaste y el uso recibido, por tal motivo es recomendable que al llegar al valor razonable la empresa opte por venderlo o dar de baja de los bienes que posee para una posterior reinversión, este modelo se deberá plantear como política de control de los activos fijos garantizándola eficiencia del departamento.

Idea a defender

El GAD municipal de Santa Elena presenta falencias en el manejo de los bienes de larga duración, esto ocasiona problemas administrativos, financieros y legales dentro de los departamentos, por eso se plantea el diseño de un modelo de políticas de procedimientos del control interno de los activos fijos o bienes de larga duración.

Mapeo

En el capítulo I (Marco referencial), se revisa las investigaciones previas de acuerdo a la variable del control interno, definiendo conceptos más relevantes de los autores con la finalidad de nutrir los conocimientos y que sirva de guía para el desarrollo del proyecto, de igual manera se revisara los fundamentos legales vigentes.

Dentro del capítulo II (metodología), se desarrollará la metodología mixta con un enfoque bibliográfico y descriptivo, se aplicarán herramientas para la recolección de datos entrevista y encuesta que serán aplicadas a la muestra no probabilística por conveniencia para analizar los datos de acuerdo a los resultados obtenidos.

En el Capítulo III (Resultados y discusión), En él se analizarán los resultados obtenidos en los instrumentos aplicados en el GADMSE, se dará un aporte del autor de los posibles inconvenientes y razones encontradas.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de la literatura

En este segmento de la investigación, la revisión de la literatura se logra constatar la información presentada a través de la recolección de datos científicos y bibliográficos que sustenten las variables relacionadas en el proyecto de grado, y tenga un vínculo directo con el control interno de los activos fijos, en este punto se evidenciara la información presentada por otros autores o investigadores que sirven para el desarrollo del tema planteado.

Sánchez (2011) realizo su estudio titulado “Control interno de bienes de larga duración y su incidencia en la toma de decisiones, de la contraloría general del estado, dirección regional 3, año 2010” trabajo que se presento ante la Universidad técnica de Ambato cuyo objetivo fue estudiar el Control Interno de Bienes de larga Duración para determinar la Toma de Decisiones adecuadas para el desarrollo de la Contraloría General del Estado, dirección regional 3, año 2010, trabajo que se desarrollo mediante un enfoque bibliográfico, y de campo obteniendo resultados de que existe una falta de aplicación a todos y cada uno de los procedimientos, dejándolos en la mayoría a medias, es decir incompletos, la cual ocasiona que la información no se encuentre completa como: las características que deben cumplir todas y cada una de ellas, la ubicación, desconocimiento de códigos las cuales provoca que exista extravíos de los bienes, falta de documentación para entrega recepción de bienes, no hay un control periódico como la toma física por lo menos una vez al año por parte del custodio, no existen controles internos para los bienes.

Mediante el estudio realizado se determina que existen falencias en los procedimientos de control en la contraloría general del estado (CGE) enfocado a los bienes de larga duración, quedando procesos inconclusos, por tal motivo es necesario que se aplique de manera correcta e imparcial los procedimientos de control emitidos por la máxima autoridad CGE contraloría general del estado

Suárez (2017), realizo el estudio “control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD municipal de santa elena, año 2017” trabajo que se sustentó en la universidad estatal península de santa elena cuyo objetivo es evaluar la gestión de los bienes de larga duración a través de procedimientos contables y financieros mediante el control interno de los activos fijos para el debido

funcionamiento del GAD municipal de Santa Elena, trabajo que se desarrolló mediante una metodología tipo Cualitativo de análisis no estadístico con una muestra de 3 jefes departamentales donde se demostró que el GAD municipal de Santa Elena lleva un mal manejo en la gestión de bienes de larga duración. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena presenta carencia en el control interno de las operaciones, afectando directamente los activos fijos, induciendo a un manejo inadecuado de los bienes de larga duración.

El control interno dentro de las organizaciones representa una herramienta financiera y de control, pues nos permite evaluar la incidencia y el comportamiento de los trabajadores garantizando el compromiso con la institución; las herramientas de control deben ser aplicadas por el mando gerencial e intervienen los departamentos financiero, logística y administrativo, siendo estos los principales para la ejecución, planificación y seguimiento de actividades de control interno de los activos fijos dentro del GAD municipal de Santa Elena facilitan y minimizan los riesgos

Según Mendoza (2018), realizó el estudio científico titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” mismo que se sustentó en la universidad estatal península de Santa Elena cuyo objetivo fue minimizar las deficiencias mejorando los resultados de la gestión. el trabajo se aplicó el método analítico- sintético que nos llevó a la conclusión de que, mejorando el desempeño de la ejecución de recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementen los Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados.

Tras la aplicación correcta y oportuna de un sistema de control en las entidades públicas como el GAD municipal de Santa Elena se puede reducir el nivel de riesgo que presenta, pues los valores dentro de los estados financieros representan falencias en el activo fijo, mismo que no tiene políticas de control, seguimiento y su correcto tratamiento contable, lo cual lleva a indicar cifras irreales al no estar depreciados correctamente; si se implementas medidas de control por parte de los especialistas permitirá el manejo adecuado y se lograra sacar el máximo provecho a los bienes que posee la institución.

De acuerdo a Reyes (2014), quien realizó el trabajo de titulación denominado “manual de políticas y procedimientos para la administración de bienes de larga duración del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, período 2014 - 2018” cuyo objetivo de estudio es evaluar la incidencia de la ausencia de controles en la razonabilidad y veracidad de la información de los bienes de larga duración, mediante la aplicación de entrevistas a los directivos y encuestas a servidores públicos subordinados, direccionadas al diseño de un manual de políticas y procedimientos para la administración de los bienes de larga duración del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón La Libertad trabajo que se realizó mediante el método inductivo con la herramienta de encuesta, como conclusión de que en la municipalidad no se aplica al 100% los métodos para controlar los bienes de larga duración.

Es necesario y pertinente que en las instituciones públicas se maneje un adecuado control en los activos fijos del GAD municipal, con su correcta aplicación se reduce en gran medida el nivel de riesgo de los bienes de larga duración, de igual manera estas políticas y procedimientos de control deberá aplicar el mando gerencial y administrativo, a fin de corroborar el correcto funcionamiento del personal y de los objetivos empresariales, garantizando las políticas internas de la institución, el tratamiento contable, legal y tributario.

Desarrollo de teorías y conceptos.

En el desarrollo de teorías y conceptos nos permite extraer el vínculo que existe entre el control interno y los activos fijos del gobierno autónomo descentralizado de Santa Elena

Control interno

Según Rodríguez Flores (2022), en su investigación demuestra que la aplicación del control interno es ventajosa para la institución o empresa que lo aplique, esta herramienta nos permite evaluar los riesgos en cada área específica, y nos otorga el conocimiento sobre los problemas internos de la institución, también permite determinar las acciones a tomar para un mejora operativa y administrativa.

Entonces la importancia de mantener un sistema de control en cualquier área empresarial o comercial implican mejoras en los procesos y autonomía significativa

para el desarrollo de la empresa, siendo como objetivo final mejorar las condiciones de trabajo y su productividad.

Actividades de control

De acuerdo con Rodríguez Flores (2022), en su investigación manifiesta que comprender las políticas y procedimientos trae beneficios a la institución con el objetivo de garantizar la eficacia y transparencia de los procesos administrativos y de control, si se incumple la norma interna de control representa una falta administrativa dentro de la institución.

Las actividades de control como su nombre lo indica son actividades que propone la gerencia para un manejo adecuado de los activos fijos, estas son realizadas por el personal operativo de la empresa y se encarga según un cronograma planteado a la supervisión de cada bien de larga duración dentro del gobierno autónomo descentralizado de Santa Elena.

Seguimiento.

El seguimiento es una herramienta que está integrada al ámbito del control interno, por lo que es necesario que la empresa realice constante supervisión en áreas donde se ha implementado políticas de control, y así garantizar su efectividad, en caso de que los resultados sean negativos la misma entidad deberá tomar acciones para garantizar el cumplimiento de los objetivos (Rodríguez Flores, 2022).

El seguimiento es parte del proceso de las actividades de control, pues una vez realizadas será obligación del personal encargado en realizar una respectiva visita para la valoración del bien de larga duración o activo fijo, el seguimiento se llevará a cabo las veces que sea necesario durante la vida útil del bien, o hasta que la empresa decida darlo de baja.

Objetivos del control interno

Según Aquino et al. (2019) menciona a los objetivos del control interno como los recursos para salvaguardar la información obtenida, cuyo objetivo es mantener la seguridad interna sobre el manejo adecuado y la distribución de recursos, fortaleciendo la elaboración de los estados financieros y registros contables, se utiliza en cualquier tipo de actividad, el control interno tiene un amplio alcance de aplicación, evitando fraudes, multas, glosas, y demás problemas administrativos y legales

Los objetivos del control interno están relacionados con el cumplimiento de los objetivos empresariales, pues como una entidad pública es necesario estar enmarcados al cuidado de los bienes de larga duración, garantizando la información presentada al final del periodo contable o fiscal, entregando información oportuna, y precisa para la toma de decisiones.

Activo Fijo

De acuerdo a Suárez (2020) describe a los activos fijos como tangibles e intangibles en términos económicos y están destinados para la ejecución de actividades de acuerdo al giro del negocio, es decir, son netamente propiedad de la empresa, y es su obligación el cuidado de los bienes de larga duración, es decir no están destinados para la venta hasta que cumpla su ciclo de vida según normativa contable vigente.

Los activos fijos de una empresa son aquellos bienes que se adquirieron para darle un fin empresarial, es decir se usan dentro de las actividades de la institución, desde apartamento, terrenos, vehículos, equipo de oficina, etc. Los activos fijos tienen un tratamiento contable de acuerdo a las normativas internacionales de contabilidad NIC 16 propiedad planta y equipo.

Fundamentos legales y sociales

Fundamentos legales

De acuerdo a las Norma internacional de contabilidad (2021), propiedad planta y equipo su 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. (p. 4)

Las normas internacionales de contabilidad son estatutos mundiales de contabilidad con la finalidad de llevar un mismo sistema de control sobre el área financiera, de cierta manera el estado regula y supervisa la aplicación correcta de todas

las normativas vigentes en el territorio ecuatoriano, el incumplimiento de las normas puede acarrear pérdidas significativas para la empresa o entidad, puede implicar glosas, multas, auditorias y demás procesos administrativos.

Según La federación nacional de contadores. (2015) las normas internacionales de auditoria nos mencionan que:

La administración es responsable de asegurar que las operaciones de la entidad se realizan de acuerdo a las leyes y regulaciones pertinentes, para esto pueden llevar a cabo procedimientos y políticas que requiera necesarias para garantizar el cumplimiento de las leyes, como lo son monitoreo, sistemas de control y códigos de conducta. El auditor debe obtener suficiente y apropiada evidencia de que los estados financieros cumplen a cabalidad con las leyes y regulaciones, y estar atento a cualquier error material en los estados financieros que indique el incumplimiento de las leyes y regulaciones. Es importante mencionar que el auditor no es responsable de prevenir cualquier incumplimiento a las leyes o regulaciones, esto es responsabilidad de la administración, como se establece anteriormente. (P.24)

Esto indica que los encargados de aplicar los procesos de control es la administración de la entidad, en este caso los administradores del gobierno autónomo descentralizado son los encargados de aplicar técnicas, procesos e instrumentos para garantizar la efectividad de los estados financieros y su presentación, de igual manera el uso correcto de los activos fijos y su depreciación de acuerdo a normativa legal vigente

Según Badillo (2014) describe a las actividades de control como:

El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. (P. 4)

Dentro de las instituciones públicas o privadas es de vital importancia que exista un ambiente de control interno para las diferentes áreas y actividades que se

realice, estas políticas y procedimientos serán aplicados por la parte gerencial y administrativa de la entidad a fin de salvaguardar los procedimientos y políticas del código interno de la empresa y cumpliendo a cabalidad lo que estipula los reglamentos contables, financieros y tributarios.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la investigación

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo a través de una encuesta como técnica de recolección de datos dentro de las instalaciones municipales de Santa Elena, direccionada a los trabajadores del GAD Municipal de Santa Elena relacionados a los jefes departamentales y servidores públicos de los diferentes departamentos que laboran en la municipalidad de Santa Elena. Por cuanto al enfoque cualitativo se realizó una entrevista al servidor público encargado del control de activos fijos del GAD municipal de Santa Elena con la finalidad de tener un panorama más amplio sobre la situación actual de la institución pública y aumentar la confianza de la información obtenida a través de la encuesta.

Métodos de la investigación

En el desarrollo del trabajo de investigación se optó por el análisis bibliográfico de la variable de estudio de control interno de los bienes de larga duración o propiedad planta y equipo con la finalidad de recolectar la mayor información posible para garantizar los resultados obtenidos en el estudio bibliográfico, a través del método es posible evaluar entorno a libros, y proyectos similares.

De la misma manera se utilizará el modelo analítico para una mejor interpretación de los resultados obtenidos, este método sirve para el análisis de lo general a lo específico teniendo su participación en los instrumentos empleados para la investigación, analizando de manera crítica y profesional de acuerdo a la entrevista y encuesta aplicados en el GADMSE gobierno autónomo descentralizado municipal de Santa Elena.

Población y muestra

Población

La población hace referencia al conjunto global de personas que pertenecen al GAD municipal de Santa Elena con un total de 413 servidores públicos que realizan sus actividades laborales en los diferentes departamentos, detallados de la siguiente manera:

Tabla 1*Población del GADMSE*

Cargo	N. de servidores públicos
Alcalde	1
Concejales	9
Directores departamentales	50
Empleados	119
Técnicos	134
Obreros	100
Total	413

La muestra por conveniencia es una herramienta estadística para el desarrollo de proyectos donde la población es finita, por tanto, se determinó oportuno utilizar este tipo de muestreo con la finalidad de encuestar a 5 jefes departamentales y 5 trabajadores del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena.

Recolección y Procesamiento de los datos

Durante la ejecución del proyecto de investigación como técnicas para la recolección de datos se utilizaron encuestas en el GAD municipal de Santa Elena a los servidores públicos que realizan sus actividades laborales dentro de los departamentos municipales, existiendo una muestra de 5 jefes departamentales y 5 trabajadores, con un cuestionario con un total de 8 preguntas cerradas destinadas al control de los bienes de propiedad, planta y equipo. Además, se realizó un proceso de entrevista al servidor público encargado del control de los bienes de larga duración en el GADMSE con un total de 9 preguntas abiertas de acuerdo a la interpretación del especialista.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Tabla 2

Cuestionario de evaluación del control interno CECI de los activos fijos del GADMSE

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO-CECI						
Entidad Auditada	Gobierno autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena					
Área Auditada	Financiera					
Periodo	2022					
Elaborado por:	Torres González David Eduardo					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación	Comentario
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Existen documentos de políticas y procedimientos para llevar el adecuado control de los activos fijos?		X		0	
2	¿Se realiza la verificación del inventario de activos fijos?	X			1	
3	¿Se evalúa el control de los bienes de larga duración?	X			1	
4	¿Se corrigen las diferencias encontradas dentro de la empresa?		X		0	
5	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los bienes de propiedad, planta y equipo?		X		0	
6	¿Existen sanciones para los responsables de las irregularidades que se presenten en la empresa?	X			1	
7	¿El GADMSE mide el indicador de la rotación de los activos fijos?		X		0	
8	¿Se realizan evaluaciones de control a los bienes de larga duración?		X		0	
9	¿Se evalúan los procedimientos de control de activos fijos por la máxima autoridad del GADMSE?		X		0	

10	¿Se realiza un monitoreo continuo por parte del supervisor asignado?		X		0	
TOTAL					3	

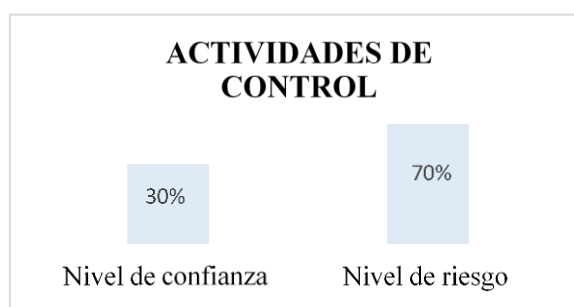
Tabla 3

Nivel de confianza y de riesgo de las actividades de control en el GADMSE.

Nivel de Confianza		
Nivel de Confianza	=	Calificación/Ponderación total
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	10
Nivel de confianza	=	30%
Nivel de riesgo	=	100%-nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	70%

Gráfico 1

Nivel de confianza y de riesgo de las actividades de control en el GADMSE.



Análisis:

De acuerdo al instrumento aplicado CECI de acuerdo a los lineamientos de la contraloría general del estado se determinó que la gestión administrativa del Gobierno autónomo descentralizado de Santa Elena (GADMSE) cuenta con un nivel de confianza del 30% siendo considerado un rendimiento bajo de acuerdo al control de los bienes de larga duración, por ende, su nivel de riesgo es considerable alto existiendo un margen del 70%. Estos porcentajes representan problemas de gestión administrativa y logística en los diferentes departamentos municipales.

Análisis de la entrevista

Entrevista realizada al Lcdo. Jaime Morales, jefe de Bodega

Pregunta N°1.

¿La unidad de administración de bienes de larga duración es suficiente para el trabajo realizado en el GADMSE (Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena)?

El Departamento de bodega realiza un trabajo para toda la municipalidad en el registro, y control de los bienes de larga duración, sin embargo, al ser una entidad grande se considera un pequeño margen de error en el flujo de la administración.

Pregunta N°2.

¿Cree usted que el proceso de control interno de los bienes de larga duración debería socializarse con todo el personal del GADMSE?

Por supuesto, es obligación de todos los trabajadores dentro de la institución conocer sobre los procesos de control de bienes, esto porque dentro de los diferentes departamentos los funcionarios poseen equipos de propiedad del estado y deberá garantizar su cuidado y protección de los bienes de larga duración.

Pregunta N°3.

¿Está de acuerdo a que se implemente un departamento de control interno en la gestión administrativa del GADMSE?

Es necesario que se implemente una unidad de control en la gestión administrativa de la municipalidad, esto garantizará un proceso más exclusivo y se obtendrá mejores resultados administrativos y de la gestión del talento humano.

Pregunta N°4.

¿Considera usted que el proceso de control interno ofrece características para fortalecer los procedimientos de administración y adquisición de bienes y servicios en el GADMSE?

Es uno de los principios del control interno, fortalecer los procedimientos administrativos y gestionar de manera más eficiente los recursos públicos,

garantizando así la compra de los bienes de larga duración solo cuando en realidad se necesite en el gobierno autónomo descentralizado Municipal de Santa Elena.

Pregunta N°5.

¿Cómo describiría la gestión de la administración de bienes de larga duración en el GADMSE?

El departamento de bodega realiza el trabajo conjunto con el departamento financiero para el control de los bienes de larga duración, se realiza una planeación anual para la revisión de los bienes, se puede decir que se realiza un buen control dentro de la entidad municipal de Santa Elena.

Pregunta N°6.

¿Cree usted que el proceso de control de los bienes de larga duración ayudará a una correcta distribución de recursos del GADMSE?

Claro, a través de un registro y control actualizado existe una correcta distribución de recursos entre los diferentes departamentos y sus competencias, garantizando así la integridad, seguridad y control de los bienes de larga duración.

Pregunta N°7.

¿El GADMSE cuenta con un software para el control interno de los bienes de larga duración?

No, un sistema especializado en el control de los bienes de larga duración no existe, toda la documentación pertinente se registra en tablas de Excel, solo existe el sistema de información contable gubernamental.

Pregunta N°8.

¿Con que frecuencia se realiza constataciones físicas de los bienes de larga duración en el GADMSE?

Por lo menos se realizan constataciones físicas una vez al año fiscal.

Pregunta N°9

¿En la unidad de administración de bienes de larga duración se han implementado nuevas tecnologías para agilizar el trabajo realizado en el GADMSE?

No, no existen herramientas tecnológicas para facilitar el trabajo realizado.

Análisis:

Mediante el instrumento aplicado al servidor público especializado en el control de los bienes de larga duración o propiedad planta y equipo se pudo determinar una sobrecarga de trabajo para el área de bodega, siendo esta solo la responsable de del almacenaje de los bienes, por ende, el especialista plantea la creación de una unidad de control de activos fijos dentro del GADMSE para así garantizar mejor los procesos pertinentes de acuerdo a la contraloría general del estado CGE.

Tras la correcta aplicación de un sistema y políticas de control de bienes de larga duración se puede tener mejoras en el área de producción del talento humano, mejorando las condiciones de trabajo de los servidores públicos.

Análisis de la encuesta

Pregunta N°1.

¿La adquisición de bienes de larga duración se realizan a través de las modalidades que establece el SERCOP?

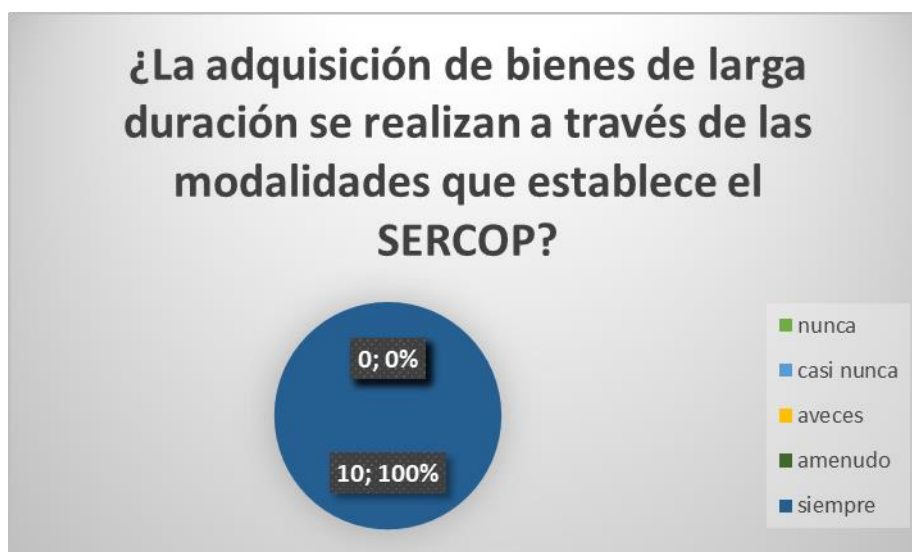
Tabla 4

Adquisición de bienes de larga duración

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	10	100%
A menudo	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Gráfico 2

Adquisición de bienes de larga duración



Análisis:

La muestra encuestada en este estudio concluyo con un margen del 100% que el GADMSE realiza todos los procesos de compra de acuerdo a las modalidades establecidas en el SERCOP garantizando un proceso transparente en la adquisición de bienes y servicios dentro del gobierno autónomo descentralizado de Santa Elena.

Pregunta N°2.

¿Existe la toma de inventario en los departamentos para salvaguardar los bienes de larga duración?

Tabla 5

Toma de inventarios en el GADMSE

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	2	20%
A menudo	6	60%
A veces	2	20%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	10	100%

Gráfico 3

Toma de inventarios en el GADMSE



Análisis:

La muestra de estudio concluyó que en su gran mayoría si existe la toma de inventarios de los bienes de larga duración con un margen porcentual del 60% y en menor proporción se determinó con un 20% que siempre y a veces se realiza la toma física de los inventarios en los departamentos municipales del GADMSE.

Pregunta N°3.

¿Existe un registro y codificación de los bienes larga duración?

Respuestas	frecuencia	porcentaje
siempre	6	60%
a menudo	3	30%
a veces	1	10%
casi nunca	0	0%
nunca	0	0%

total	10	100%
--------------	-----------	-------------

Gráfico 4

Registro y codificación en el GADMSE



Análisis:

De acuerdo al levantamiento de información dentro del GADMSE se pudo determinar que el 90% del personal encuestado está de acuerdo de que los bienes de larga duración poseen un registro y codificación para garantizar su uso, control y mantenimiento dentro de la vida útil según normativa contable

Pregunta N°4.

¿El GAD municipal de Santa Elena practica el inventario de activos fijos?

Respuestas	frecuencia	porcentaje
siempre	1	10%
a menudo	6	60%
a veces	3	30%
casi nunca	0	0%

nunca	0	0%
total	10	100%

Gráfico 5

Inventarios de activos fijos en el GADMSE



Análisis:

De acuerdo al estudio realizado en los diferentes departamentos del GADSE se puede concluir con un porcentaje favorable del 60% de que la institución municipal publica lleva un control sobre sus activos fijos o bienes de larga duración permitiendo llevar un registro sobre su uso, custodio, área y descripción física.

Pregunta N°5

¿El GAD Municipal realiza la toma física de inventarios periódicamente?

Respuestas	frecuencia	porcentaje
siempre	0	0%
a menudo	6	60%
a veces	4	40%

casi nunca	0	0%
nunca	0	0%
total	10	100%

Gráfico 6

Toma física de inventarios en el GADMSE



Análisis:

De acuerdo al estudio y levantamiento de información realizado en el gobierno autónomo descentralizado Municipal de Santa Elena se determinó con un margen del 60% de que constantemente se realiza la toma física de los bienes de larga duración dentro de los diferentes áreas o departamentos, sin embargo, el restante de la muestra encuestada del 40% nos indica que solo A veces se realiza el levantamiento de información.

Pregunta N°6

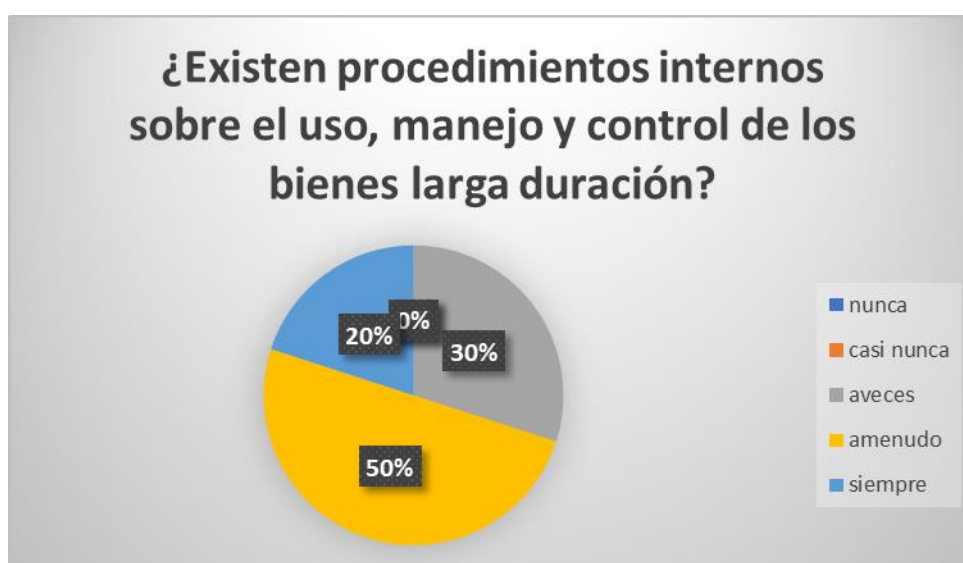
¿Existen procedimientos internos sobre el uso, manejo y control de los bienes larga duración?

Respuestas	frecuencia	porcentaje
siempre	2	20%
a menudo	5	50%
a veces	3	30%
casi nunca	0	0%
nunca	0	0%
total	10	100%

Gráfico

7

Procedimientos de control de los bienes de propiedad planta y equipo



Análisis:

Dentro del estudio realizado a los diferentes departamentos del GADMSE gobierno autónomo descentralizado de Santa Elena se determinó que existen procedimientos de control sobre los bienes de larga duración, estos registro y controles comprenden el uso, manejo y control de los equipos de propiedad planta y equipo

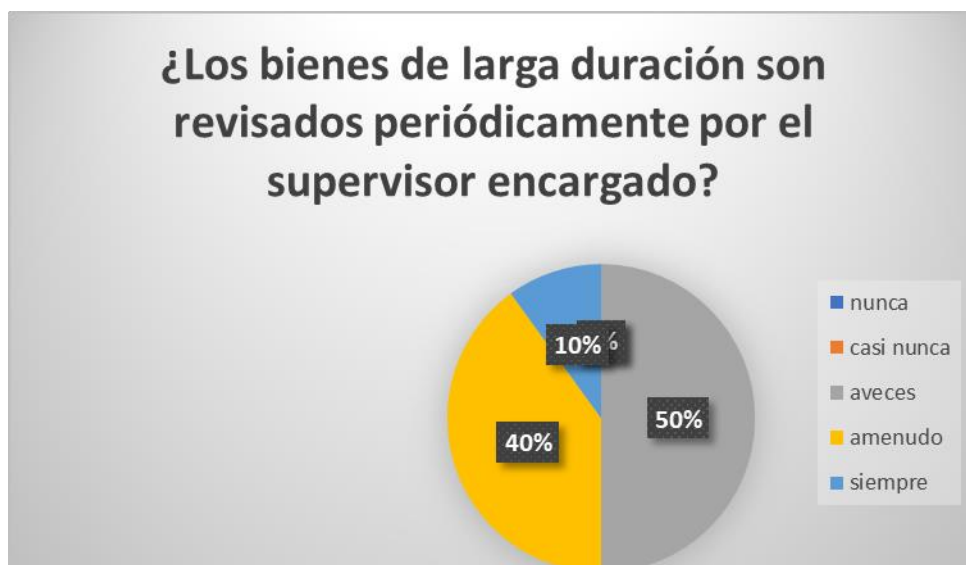
Pregunta N°7

¿Los bienes de larga duración son revisados periódicamente por el supervisor encargado?

Respuestas	frecuencia	porcentaje
siempre	1	10%
a menudo	4	40%
a veces	5	50%
casi nunca	0	0%
nunca	0	0%
total	10	100%

Gráfico 8

Revisión del supervisor



Análisis:

A través del estudio realizado dentro del GADMSE Gobierno autónomo descentralizado Municipal de Santa Elena se pudo determinar con un margen porcentual del 50% que solo a veces se realiza la supervisión de los bienes de larga duración por el servidor público encargado, sin embargo, un 40% de la muestra nos indica que a menudo si se realiza una supervisión.

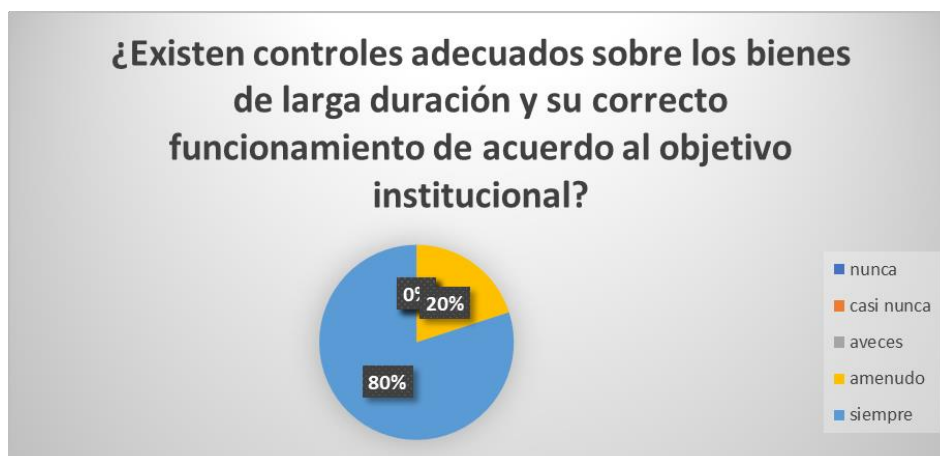
Pregunta N°8

¿Existen controles adecuados sobre los bienes de larga duración y su correcto funcionamiento de acuerdo al objetivo institucional?

Respuestas	frecuencia	porcentaje
siempre	8	80%
a menudo	2	20%
a veces	0	0%
casi nunca	0	0%
nunca	0	0%
total	10	100%

Gráfico 9

Control de acuerdo al objetivo institucional



Análisis:

De acuerdo al estudio realizado dentro del GAD Municipal de Santa Elena se determinó con un margen favorable del 80% de que los bienes de larga duración siguen un control de acuerdo a sus objetivos institucionales y departamentales, cumplen con sus funciones dentro del GADMSE mostrando resultados positivos en la gestión administrativa y laboral, contribuyendo a la población santaelenense.

Discusión

Mediante el instrumento de medición de los activos fijos CECI establecidos de acuerdo a la contraloría general del estado se evidencio que el GADMSE cuenta con un nivel de confianza bajo y un nivel de riesgo alto del 70% en relación a los bienes de larga duración en la entidad municipal de Santa Elena.

De acuerdo al estudio realizado por Suarez 2017 nos menciona que existen falencias en los procedimientos de control del GADMSE Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena, sin embargo, en el estudio reciente y levantamiento de información realizado en el 2022 se mostró mejoras en ciertos procesos de control de bienes de larga duración, no obstante, aún existen falencias dentro de los diferentes procedimientos emitidos por el ente regulador.

Según Mendoza 2018 nos menciona que mejorando los procesos de control de los bienes de larga duración permite el flujo administrativo y un mejor control y eficiencia en la institución, como resultados obtenidos en el estudio se muestra que el GADMSE posee ciertos procedimientos de control sin embargo estos pudieran tener una mejora para así garantizar resultados óptimos en la gestión administrativa y de los servidores públicos.

Conclusiones

El GADMSE no cuenta con un sistema de políticas y procedimientos para el control interno de los bienes de larga duración adquiridos. los registros se realizan de manera empírica sin seguir ningún instructivo interno del gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena.

Dentro del GADMSE Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena se evidencio que no existe una unidad especializa en el control de los bienes de propiedad, planta y equipo, esto ocasiona una sobrecarga de trabajo para el departamento de bodega.

El GADMSE cuenta con los controles parciales de los bienes de larga duración, sin embargo, el proceso de control interno debería ser socializado con todo el personal que labora dentro del mismo para así garantizar la integridad y el cuidado de los bienes por todos los servidores públicos.

Recomendaciones

Se recomienda implementar y seguir el plan de Procedimientos de recepción, entrega y control de los bienes de larga duración. Para garantizar el proceso de control interno en los diferentes departamentos, con el modelo de políticas y procedimientos se logrará disminuir la incertidumbre de los bienes de propiedad planta y equipo en el informe final presentado por el departamento financiero.

Se recomienda al Gobierno autónomo descentralizado Municipal de Santa Elena que los procesos de control sean revisados por un departamento especializado en el control interno de los bienes de larga duración, según la recaudación de información pocos son los gobiernos municipales que cuentan con una unidad de control, los responsables de evaluar los bienes de larga duración o propiedad planta y equipo es el área de bodega, pese a que el personal está capacitado y especializado en los bienes de larga duración es necesario que el GADMSE gestione dentro de su administración una unidad de control junto con el modelo de políticas y procedimientos de acuerdo a los lineamientos de la contraloría general del estado.

Se recomienda capacitar a todo los servidores públicos sobre el control de los bienes de larga duración, con la finalidad de concienciar y garantizar el proceso de la gestión administrativa para un mejor desenvolvimiento en los diferentes departamentos, de igual manera a través de las capacitaciones sobre el proceso de control de los bienes de larga duración; los servidores tienen el conocimiento de sus responsabilidades y obligaciones con el Gobierno autónomo descentralizado municipal de Santa Elena garantizando el cuidado y control de los bienes.

Referencias

- Badillo, L. F. (16 de Diciembre de 2014). *contraloria general del estado*. Obtenido de contraloria general del estado: https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf
- Erazo, F. C. (2012). *Implementacion de un sistema de control interno en el área contable de la empresa IMPORCOBRE*. Quito: Universidad central del Ecuador.
- Guerrero, G. (2014). *Los procedimientos de control interno para activos fijos y su incidencia en el cumplimiento del plan estrategico del honorable gobierno provincial de Tungurahua*. Ambato, Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- IFAC. (9 de octubre de 2015). *Auditool*. Obtenido de <https://www.ccpdistritocapital.org.ve/uploads/descargas/fddcb2ae5541d5f49e87158a6b39a1ae4571a152.pdf>
- Mateo, G. F. (2019). *Los procesos contables en el control interno del área financiera del Centro de Especialidades La Libertad año 2017*. Santa Elena, La Libertad, Ecuador: La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2019. Obtenido de <http://repositorio.upse.edu.ec:8080/jspui/handle/46000/4770>
- Mendoza, W. T.-P.-C.-C. (28 de octubre de 2018). *Revista cientifica dominio de las ciencias*. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Norma internacional de contabilidad . (24 de 11 de 2021). *IFRS Foundation*. Obtenido de IFRS Foundation: https://static.wixstatic.com/ugd/b21422_26139109fb6b44feb6a1762d64024771.pdf
- Pin Oviedo, D. E. (2014). *Manual de procedimientos para el manejo de activos fijos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Anconcito, cantón Salinas, provincia de Santa elena, período 2014-2015*. Santa Elena , La Libertad , Ecuador : La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <http://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/1662>

- Quinaluisa Morán, V. A. (12 de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*, 2.
- Reyes, R. E. (2014). *Manual de políticas y procedimientos para la administración de bienes de larga duración del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón La Libertad, provincia Santa Elena, periodo 2014-2018*. Santa Elena: UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/1597/1/MANUAL%20DE%20POL%c3%8dTICAS%20Y%20PROCEDIMIENTOS%20PARA%20LA%20ADMINISTRACI%c3%93N%20DE%20BIENES%20DE%20LARGA%20DURACI%c3%93N.pdf>
- Rodríguez Flores, J. L. (2022). *Control interno en los procesos operativos del área de compras en el sector comercial*. Santa Elena, La Libertad , Ecuador : La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2022. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/7173>
- Sánchez, A. (2011). *Control interno de bienes de larga duración y su incidencia en la toma de decisiones, de la contraloría general del estado, dirección regional 3, año 2010*. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.
- Serrano Carrión, L. O. (29 de Septiembre de 2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón machala*. Obtenido de El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón machala: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Suárez, K. A. (2017). *Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017*. Santa Elena: Universidad Estatal Península de Santa Elena, 2020. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5250>
- Vera, B. F. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa Emturisa S.A., año 2018*. Santa Elena, La Libertad , Ecuador : Universidad

Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5195>

Apéndice

Manual de procedimientos de control de activos fijos



Autor: Torres Gonzalez David Eduardo
UPSE
2022-2023

Procedimientos de recepción, entrega y control de los bienes de larga duración.

1. Introducción

La finalidad del modelo de políticas y procedimientos para el control de los bienes de larga duración es garantizar su registro, control, uso y mantenimiento de acuerdo a las normas de la contraloría general del estado y las normas internacionales de contabilidad, a través del manual de control interno se planea mejorar los rendimientos de la gestión administración, financiera y logística.

2. Objetivo

Mantener calidad, coherencia y uniformidad en todas las actividades administrativas y operativas en la recepción y entrega de bienes a los servidores públicos del gobierno autónomo descentralizado Municipal de Santa Elena, garantizando la oportunidad y confiabilidad de la información de la base de datos de los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Control Administrativo.

3. Alcance

El procedimiento detalla las actividades de recepción, etiquetado, inventario y entrega a los usuarios directos de Bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Control Administrativo adquiridos por el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena

3 Responsables

3.1 Adquisiciones

- 3.1.1 Comunicar en forma oportuna al departamento de control y bodega respecto de los procesos de adquisiciones de bienes que esté realizando la Entidad mediante los procedimientos aceptados por el Servicio de Compras Públicas - SERCOP y los servidores solicitantes de los mismos.
- 3.1.2 Realizar el ingreso de los bienes adquiridos por la Entidad en el Sistema de Bienes y Existencias del Ministerio de Finanzas.
- 3.1.3 Inspeccionar y verificar los bienes presentados por el proveedor, en conjunto con el servidor solicitante, en base a los términos contenidos en las especificaciones técnicas, la orden de compra, el contrato, la factura y demás documentos que sustenten la adquisición; así como también las disposiciones que correspondan de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su reglamento.

- 3.1.4 Asignar los bienes mediante Acta Entrega Recepción al servidor designado por la Máxima Autoridad o por la Autoridad inmediata superior.
- 3.1.5 Imprimir etiqueta y pegarla en un área del bien que sea de fácil acceso y visibilidad para futuros controles.
- 3.1.6 Entregar los bienes al/los custodios, debidamente etiquetados.
- 3.1.7 Registrar en el archivo manual de inventarios de Excel, el ingreso de los bienes con los códigos proporcionados por el Sistema de Bienes y Existencias del Ministerio de Finanzas describiendo las características del/los bienes y el valor contable respectivo.
- 3.1.8 Solicitar a la Dirección de Gestión Financiera oficiar ante la Dirección de Gestión Administrativa el envío del Alta de bienes y de esta manera la Dirección de Gestión Administrativa gestione el ingreso de dichos bienes a la póliza de seguros respectiva.

3.2 Custodio responsable

- 3.2.1 El custodio designado recibe la delegación de la Máxima Autoridad o del el Inmediato Superior y acude cuando la Sección Inventarios comunica del ingreso del bien.
- 3.2.2 Si los bienes revisados cumplen las características requeridas por la institución la Sección Inventarios procede a suscribir el Acta de Entrega Recepción en conjunto con el Proveedor para posteriormente entregarlos.
- 3.2.3 Recibe el bien, revisa que las características y cantidades descritas en el Alta de Bien o acta de control administrativo y Acta de Entrega Recepción sean iguales a las recibidas y requeridas en el contrato y que se encuentre la etiqueta de código de barras que le corresponda.
- 3.2.4 Firma en conformidad el Documento Alta de Bien o Acta de Control Administrativo y Acta de Entrega Recepción y se reserva un original para su archivo.

4. Control de los bienes de larga duración.

- 4.1** Imprime el listado de Bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Control Administrativo asignado a cada usuario que será revisado en el Formato de Actas de Verificación.
- 4.2** Durante el control, solicita al servidor muestre los Bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Control Administrativo asignados al mismo.
- 4.3** Valida la información detallada en el listado de Bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Control Administrativo registrado en el Sistema.
- 4.4** Si no hay novedades pasa al siguiente punto; de lo contrario comunica las no conformidades encontradas durante el control al custodio y sienta razón en el Acta de Verificación.
- 4.5** Finalizado el control, firma el Acta de verificación en conjunto con el servidor custodio.

5. Informes

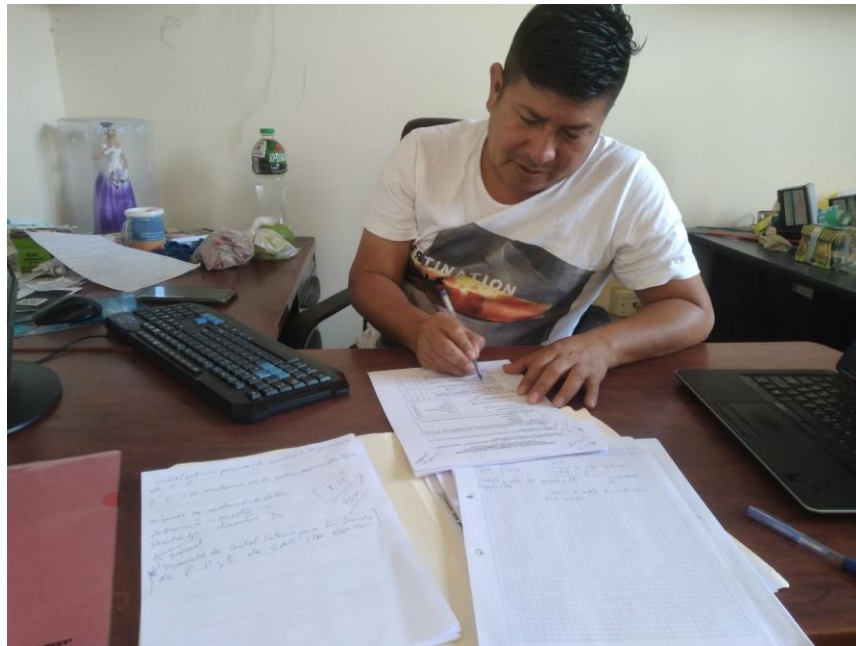
- 5.1** Emite a la Dirección de Gestión Financiera el informe de los controles realizados, detalla todas las no conformidades y observaciones levantadas durante el control de Bienes de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Control Administrativo. El informe deberá especificar:
 - Número del control.
 - Fecha del control.
 - Usuarios controlados
 - Unidad, departamento o área
 - Actas de Verificación utilizadas
 - No conformidades y observaciones levantadas
 - Conclusiones
 - Solicitud de acciones correctivas
- 5.2** Firma de quien realizó el control.

6. Acciones a tomar

- En base al Informe de Control dispone las acciones correctivas necesarias; si las novedades son concurrentes o evidencian el incumplimiento de procedimientos internos que atenten contra el control y seguridad de los bienes, y pudieran derivar en sanciones administrativas, pondrá en conocimiento de la Dirección de Gestión de Recursos Humanos para que se establezcan las sanciones correspondientes.

Anexos:





Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores
Control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022	<p>Formulación del problema</p> <p>¿Por qué no se emplea un modelo de políticas y procedimientos de Control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022</p> <p>Sistematización del problema</p> <p>¿Cuáles son los fundamentos teóricos, políticas y</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Diseñar un modelo de políticas y procedimientos para un eficaz control interno de los activos fijos en el GAD municipal de santa elena, año 2022</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Identificar los fundamentos teóricos y procedimientos</p>	Control interno de los activos fijos	<p>Actividades de control</p> <p>Actividades de Seguimiento</p>	<p>Control</p> <p>Revisión</p> <p>Supervisión</p> <p>Seguimiento</p>

	<p>procedimientos que se aplica para el control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022</p> <p>¿Qué metodología investigación se aplica para el desarrollo del control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022</p> <p>Como la elaboración de un modelo de políticas y procedimientos aporta al control</p>	<p>mediante libros, artículos y revistas para un mejor control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022</p> <p>Determinar la metodología de componentes de control interno para la obtención de información del control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022</p>			
--	--	--	--	--	--

	interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022	Elaborar un modelo de políticas y procedimientos para el control interno de los activos fijos en el GAD municipal de Santa Elena, año 2022			
--	---	--	--	--	--

Cronograma de actividades

#	Actividades	2022												2023											
		Octubre				Noviembre				Diciembre				Enero				Febrero				Marzo			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del anteproyecto	■	■	■	■																				
2	Reajuste del anteproyecto	■	■	■	■																				
3	Aprobación del anteproyecto					■																			
4	Revisión del marco conceptual						■	■																	
5	Elaboración de los instrumentos							■																	
6	Validación de los instrumentos							■	■																
7	Prueba piloto									■															
8	Aplicación de los instrumentos									■	■														
9	Análisis de resultados											■													
10	Estrategias financieras											■	■	■	■										
11	Conclusiones y recomendaciones														■	■									
12	Proyecto final														■	■									
13	Subir al Urkund el proyecto final																		■						
14	Enviar al Especialista																		■	■					
15	Sustentar y defender el proyecto final																						■	■	

Tabla 6

Presupuesto

Descripción	Dólares
Libros	\$5
Ciber	\$20
Internet	\$40
Refrigerio	\$20
Transporte	\$20
Tinta	\$30
Empastado o anillado	\$30
Varios	\$20
Total	\$185

