



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS DE
CRUZ ROJA CANTONAL DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE
SANTA ELENA AÑO 2022**

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

AUTORA:

Aslly Gabriela Suárez Avilés

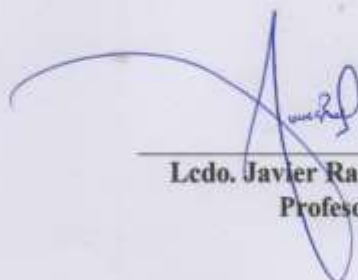
LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO – 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS DE CRUZ ROJA CANTONAL DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022", elaborado por la Srta. **Asly Gabriela Suárez Avilés**, egresada de la **Carrera de Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

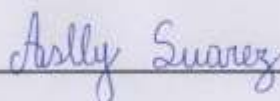


Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS DE CRUZ ROJA ECUATORIANA CANTONAL DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Administración de Empresas de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, ASLLY GABRIELA SUÁREZ AVILÉS con cédula de identidad número 2450460957 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.



Suárez Avilés Aslly Gabriela

C.C. No.: 245046095 - 7

Agradecimientos

Quiero expresar mi agradecimiento a nuestra querida Alma Mater Peninsular Universidad Estatal Península de Santa Elena, que forma profesionales dentro de sus aulas.

Agradezco profundamente a mis padres, que me han forjado como la persona que soy en la actualidad. Gran parte de mis éxitos se los debo a ustedes, incluso el que estoy logrando en este momento. Han inculcado en mí, valores sólidos y me han guiado, pero siempre han estado ahí, brindándome constantemente su apoyo y motivación para alcanzar mis sueños.

Dedicatoria

Dedico este trabajo, en primer lugar, a Dios quien me ha dado la fuerza para seguir adelante cuando estuve al borde de la caída.

Del mismo modo, dedico esta tesis a mis padres y hermanos, quienes estuvieron conmigo apoyándome desde el inicio de mi carrera universitaria, quienes me han ayudado a superar los momentos más difíciles.

A mi esposo e hija, porque me han brindado su apoyo incondicional y han estado conmigo en los buenos y malos momentos.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



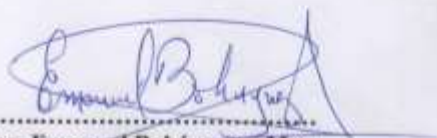
.....
Econ. Roxana Álvarez, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



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



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, Msc
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, Mgs.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
SECRETARIO

Índice de Contenido

Introducción.....	13
Capítulo I.....	19
Marco teórico	19
Revisión de la literatura	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	21
Control interno de activo fijos.....	21
Control Interno	21
Componentes del COSO II.....	23
Métodos de evaluación de control interno	25
Propiedad, Planta y Equipo.....	26
Normas Internacionales de Auditoría.....	27
Fundamentos legales	27
Constitución de la República del Ecuador	28
Norma Internacional de Contabilidad.....	28
Norma Internacional de Auditoría	28
Capítulo II.....	30
Metodología.....	30
Diseño de la investigación.....	30
Métodos de la investigación	30
Población	31
Recolección y procesamiento de datos.....	32
Capítulo III.....	33
Resultados y discusión	33
Análisis de datos	33
Entrevista.....	33
Encuesta.....	35
Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO II).....	45
Tratamiento Contable Propiedad, Planta y Equipo	53
Discusión.....	56
Conclusiones	57
Recomendaciones	58
REFERENCIAS.....	59
APÉNDICE.....	63

Índice de Tablas

Tabla 1	Información General de la Organización	14
Tabla 2	Población.....	31
Tabla 3	Cumplimiento de la normativa contable	35
Tabla 4	Seguimiento aplicado a los activos fijos	36
Tabla 5	Reconocimiento de un elemento como PPYE	37
Tabla 6	Codificación de activos fijos	38
Tabla 7	Aplicación de métodos de depreciación.....	39
Tabla 8	Procedimientos de devolución	40
Tabla 9	Acceso y custodia de activos fijos	41
Tabla 10	Constataciones físicas	42
Tabla 11	Auditoría interna	43
Tabla 12	Prevención de riesgos.....	44
Tabla 13	Cuestionario de Evaluación de Control Interno	45
Tabla 14	Matriz integral de los resultados del Nivel de Confianza y Riesgo	52
Tabla 15	Estado de Situación Financiera	53
Tabla 16	Asiento de ajuste por faltantes	54
Tabla 17	Estado de Situación Financiera Ajustado - Activo no Corriente.....	55

Índice de Figuras

Figura 1	Cumplimiento de la normativa contable.....	35
Figura 2	Seguimiento aplicado de los activos fijos.....	36
Figura 3	Reconocimiento de un elemento como PPYE.....	37
Figura 4	Codificación de activos fijos	38
Figura 5	Aplicación de métodos de depreciación	39
Figura 6	Procedimientos de devolución.....	40
Figura 7	Acceso y custodia de activos fijos	41
Figura 8	Constataciones físicas.....	42
Figura 9	Auditoría interna.....	43
Figura 10	Prevención de riesgos	44
Figura 11	Representación gráfica del Cuestionario de Evaluación COSO II.....	52

Índice de Apéndice

Apéndice A Matriz de consistencia.....	63
Apéndice B Cronograma de tutorías para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular	64
Apéndice C Entrevista.....	65
Apéndice D Encuesta	66
Apéndice E Fotos realizando la encuesta a miembros de organización.....	69
Apéndice F Análisis del activo no corrientes.....	70



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS DE CRUZ ROJA
ECUATORIANA CANTONAL DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA AÑO 2022**

AUTOR:

Suárez Avilés Aslly Gabriela

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc

Resumen

Este estudio de investigación fue llevado a cabo en la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad año 2022, es una institución reconocida a nivel mundial por su importante labor humanitaria y compromiso con la atención de emergencias y la prestación de servicios para la salud. La entidad no cuenta con procedimientos para el manejo y control de sus activos fijos, por eso el objetivo general de esta investigación es evaluar el desarrollo del control interno mediante los componentes del COSO II para medir la eficiencia y eficacia de los activos fijos. El estudio realizado tiene un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo, además se utilizó el método analítico; los instrumentos de recolección de datos que se usaron para obtener información sobre la problemática de estudio son la entrevista y la encuesta.

En cuanto a los procedimientos aplicados en el área de activos fijos, la evaluación de control interno permitió obtener una visión integral de la gestión de riesgos y el nivel de confianza de la organización. La Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad debe aprovechar estos resultados como una oportunidad para impulsar mejoras significativas en su gestión de riesgo y control interno. Al abordar posibles falencias y vulnerabilidades identificadas, la organización podrá fortalecer su capacidad para identificar, evaluar y mitigar los riesgos, garantizando así una operación más segura y eficiente.

Palabras claves: control interno, activos fijos, eficacia, nivel de riesgo, nivel de confianza.



**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS DE CRUZ ROJA
ECUATORIANA CANTONAL DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA AÑO 2022**

AUTOR:

Suárez Avilés Aslly Gabriela

TUTOR:

Lcdo. Javier Raza Caicedo, MSc

Abstract

This research study was conducted at the Cantonal Ecuadorian Red Cross of La Libertad in 2022. The Red Cross is a globally recognized institution known for its important humanitarian work and commitment to emergency response and healthcare services. The organization lacks procedures for the management and control of its fixed assets. Therefore, the general objective of this research is to evaluate the development of internal control through the components of COSO II in order to measure the efficiency and effectiveness of the fixed assets. The study follows a quantitative approach with a descriptive scope, and the analytical method was utilized. The data collection instruments used to gather information on the research problem were interviews and surveys.

Regarding the procedures applied in the area of fixed assets, the evaluation of internal control provided a comprehensive understanding of risk management and the organization's level of confidence. The Cantonal Ecuadorian Red Cross of La Libertad should seize these results as an opportunity to drive significant improvements in their risk management and internal control. By addressing identified weaknesses and vulnerabilities, the organization will be able to strengthen its ability to identify, evaluate, and mitigate risks, thus ensuring safer and more efficient operations.

Keywords: internal control, fixed assets, effectiveness, level of risk, level of confidence.

Introducción

Un activo fijo es un artículo que la empresa no consumirá, venderá ni se convertirá en efectivo durante el ciclo contable, ya que estos se mantienen durante más de un año y son de uso exclusivo para las actividades que lleva a cabo la empresa. La importancia de llevar un control interno en los activos fijos radica en conocer dónde y en qué condiciones se encuentran los objetos de propiedad de la empresa.

Gómez (2010) los activos fijos se consideran importantes por su representatividad económicamente al ser una inversión de capital significativa para llevar a cabo el desarrollo de sus operaciones, así como también son considerados instrumentos presentes en la gestión propia de la organización.

Ospina et al (2021) mencionan la importancia de los activos fijos dentro de las empresas ya que forman parte esencial en la generación de valor y consecución del objeto de la actividad comercial, caso contrario de no recibir la importancia adecuada pueden ocasionarse pérdidas.

El presente tema planteado en esta investigación trata acerca del “Control Interno En El Área De Activos Fijos De Cruz Roja Cantonal De La Libertad, Provincia De Santa Elena Año 2022”, tiene como finalidad evaluar el desarrollo del control interno aplicando los componentes del COSO II.

Prado (2019) la falta de un adecuado control de activos representa una debilidad, ya que no se realiza el registro adecuado de los ingresos de los activos, al igual que la ausencia de personal capacitado para gestionar los activos fijos.

Mejia et al (2015) la implementación de un sistema de control de activos fijos es de vital importancia para cualquier empresa u organización, brinda la posibilidad de conocer de manera precisa y actualizada el valor y la depreciación de estos activos a lo largo de su vida útil. Un adecuado control de los bienes contribuye significativamente a la generación de información financiera confiable y razonable, lo que a su vez permite tomar decisiones informadas y estratégicas para el crecimiento y estabilidad de la organización.

Real (2014) en Ecuador las empresas no cuentan con mecanismos de control confiables para sus activos fijos, por eso se busca a partir de una evaluación identificar

factores que permitan estructurar instrumentos idóneos para el adecuado control de los activos fijos.

Samaniego (2011) uno de los desafíos principales que enfrentan las empresas es la gestión contable de sus activos fijos, incluyendo la determinación de su valor en los registros contables, el cálculo de las depreciaciones y las posibles pérdidas por deterioro.

Vera (2019) La administración de los activos fijos al no disponer de un sistema de control interno que sostenga los bienes perjudica económicamente a la empresa.

Suárez (2017) mediante la evaluación de los procedimientos de control interno se determina un adecuado proceso que permitirá verificar su eficiencia y eficacia administrativa.

La Cruz Roja es una ONG (Organismo no Gubernamental), una organización reconocida a nivel mundial por su importante labor humanitaria y compromiso con la atención de emergencias y la prestación de servicios de salud.

En el cantón La Libertad se encuentra ubicada la Cruz Roja, esta fue creada hace 32 años con el fin de ejercer actividades de ayudas comunitarias, cuenta actualmente con 10 colaboradores que desempeñan actividades administrativas y 42 voluntarios quienes desarrollan actividades del programa y proyectos que la entidad persigue.

Tabla 1
Información General de la Organización

Nombre de la empresa:	Cruz Roja Ecuatoriana Cantonal de La Libertad
Tipo de empresa:	ONG
Persona a cargo de la organización:	Lcda. Maura Chauvin Carvajal Landeta – presidenta
Dirección y teléfono:	Barrio San Francisco diagonal B s/n y calle 13 y 14 – 0445523200
Correo electrónico:	jclalibertad@cruzroja.org.ec

Formulación del problema

¿La Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad cuenta con procedimientos de control interno de sus activos fijos?

Sistematización y formulación del problema

¿Cuáles son las bases teóricas a usar para la justificación del Control Interno que se aplicará en la Cruz Roja cantonal de La Libertad?

¿Cuáles son los procedimientos de control interno que se aplican para establecer la metodología?

¿Existen procedimientos de control interno para el manejo de activos fijos en la Cruz Roja cantonal de La Libertad?

Objetivo General

Evaluar el desarrollo del control interno mediante los componentes del COSO II para verificación de la eficiencia y eficacia en la gestión de los activos fijos la Cruz Roja Ecuatoriana del Cantón Libertad de la Provincia de Santa Elena año 2022.

Objetivos específicos

Determinar las bases teóricas mediante conceptos y contribuciones previas de fuentes bibliográficas sobre el Control Interno para la correcta aplicación en el área de activos fijos.

Describir la metodología utilizada mediante la aplicación de entrevistas y cuestionarios de evaluación para determinar la efectividad del proceso.

Elaborar el tratamiento contable del activo no corriente de la cuenta muebles y enseres de la Cruz Roja cantonal de La Libertad

Justificación

El objetivo de la Cruz Roja ha sido históricamente ayudar principalmente a la comunidad ante eventos que atente contra la vida humana, participando voluntariamente en servicios de prevención y respuesta ante escenarios como lo son

los desastres naturales o conflictos armados que pongan en peligro la integridad de las personas.

La presente investigación tiene un aporte significativo para la Cruz Roja Ecuatoriana del cantón La Libertad, ya que se enfoca en una problemática clave: el deficiente manejo y control de sus activos fijos. Durante el período a cargo de las autoridades anteriores, la administración se vio afectada por su ineficiencia en esta área, lo que ha generado la necesidad urgente de mejorar la gestión y el control de estos activos que son vitales para el funcionamiento de la organización.

Es imprescindible que la Cruz Roja Ecuatoriana cuente con una correcta administración de sus activos fijos para optimizar su operatividad y eficiencia. Estos activos representan recursos valiosos que son fundamentales para llevar a cabo las actividades y servicios que ofrece la institución. Un manejo deficiente puede resultar en la pérdida de recursos, afectar la calidad de los servicios brindados y comprometer la capacidad de respuesta ante situaciones de emergencia.

El control efectivo de los activos fijos también es importante para cumplir con las normativas y regulaciones vigentes. Un control adecuado garantiza que los activos sean debidamente registrados y valorados, lo que contribuye a una presentación transparente y precisa de los estados financieros. Esto es esencial para fortalecer la confianza de los donantes y la comunidad en general hacia la Cruz Roja Ecuatoriana.

Por consiguiente se puede definir que los resultados de la investigación favorecerán a los miembros de la institución y ayuda a la población que necesita diariamente el accionar de la cruz roja ecuatoriana; a su vez, se obtendrán conocimiento sobre el valor que tiene cada uno de sus activos fijos y su vida útil mediante la aplicación de los procedimientos de control interno que servirá como material de consulta para quienes soliciten de esta información sobre los métodos administrativos de la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad.

Mapeo

En el presente trabajo de investigación, se estructura en tres capítulos que abarcan diferentes aspectos fundamentales para el desarrollo del estudio. A continuación, se describen de manera detalla cada uno de los capítulos y sus contenidos:

Capítulo I: Marco teórico

En esta sección se presenta el marco teórico, que es la base fundamentada del estudio. Se incluyen puntos claves como la revisión de la literatura, donde se ha realizado una exhaustiva búsqueda y análisis de fuentes bibliográficas relevantes relacionadas con el tema de investigación. La revisión de la literatura proporciona una visión amplia y actualizada de los avances y conocimientos existentes en el campo de estudio.

Así mismo, en el marco teórico se desarrollan teorías y conceptos, clave que sirven como conocimientos teóricos para el estudio. Se describen las dimensiones y sus indicadores.

Por último, se incluye el fundamento legal, que aborda las normativas y regulaciones aplicables al tema de investigación, proporciona un marco de referencia para el análisis y evaluación de los resultados en el contexto de las leyes y reglamentos vigentes.

Capítulo II: Marco metodológico

En este capítulo se describe detalladamente la metodología utilizada para llevar a cabo el estudio. Se explica el diseño de la investigación, en este caso se ha optado por un diseño de investigación descriptivo y cuantitativo.

Se detallan los métodos de investigación utilizados, entre los que destaca en enfoque cuantitativo que permitió la recolección de datos a través de la aplicación de una encuesta a una muestra representativa de la población de objeto.

Así mismo, se describe la población de objeto de estudio, que este caso es el personal responsable directamente del manejo de los activos fijos en la empresa.

Finalmente, se aborda la recolección y procesamiento de datos, donde se explica cómo se llevó a cabo la obtención de la información a partir de la entrevista y encuesta aplicadas, como se procesaron y analizaron los datos obtenidos.

Capítulo III: Resultados y discusión

En este último capítulo se presentan los resultados obtenidos a partir del análisis de los datos recolectados, que consiste en el procesamiento y tabulación de la información recopilada a través de los instrumentos de recolección de datos.

A continuación, se procede a la discusión de los resultados, donde se comparan los hallazgos obtenidos y se analizan en relación con los objetivos de la investigación planteados.

Por último, se presentan las conclusiones obtenidas a partir del análisis de los resultados, donde se resumen los principales hallazgos del estudio y se responden a las preguntas de investigación planteadas. Además, se proponen recomendaciones basadas en los resultados, que pueden servir como guía para la toma de decisiones y futuras investigaciones del tema.

Capítulo I

Marco teórico

Revisión de la literatura

Tras examinar distintos trabajos de investigación relacionados con el control interno de activos fijos, se han identificado diversos estudios que contribuyen al campo de investigación. A continuación, se presentan algunos ejemplos de investigaciones que se han llevado a cabo con el objetivo de aportar al tema.

En un estudio realizado por Flores (2019) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en los activos totales de la empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018”, Perú; tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno influye de modo significativa en los activos totales de la empresa, en la recolección de datos, se utilizaron diversas técnicas y herramientas, incluyendo la observación directa, cuestionarios y análisis de documentos. La problemática del estudio radica en que carecen de capacitaciones de gerencia, obviando las actividades apropiadas del control interno. Según los resultados obtenidos al evaluar el control interno de los activos, se determinó haber deficiencias cualitativas y cuantitativas en los activos en donde por ende se ven afectados los objetivos del control interno.

En otro estudio llevado a cabo por Diaz (2021) en su tesis titulada: “Control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa Corporación Herrera S.A.C”, tiene como objetivo implementar un sistema de control interno en el área de activos fijos inmovilizados en la empresa. La problemática de estudio es que la empresa no cuenta con un sistema de sus bienes inmovilizados ocasionando deficiencias. Se aplicó una metodología de tipo descriptiva con un diseño no experimental, bajo un enfoque descriptivo. Concluye que la empresa corporación herrera S.A.C debe implementar un sistema de control interno para cada área para la obtención de sus objetivos que ya tiene plasmados hacia un futuro.

De acuerdo Correa et al. (2021) en su artículo científico “Análisis del Control Interno de la Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma” tiene como objetivo determinar cómo afecta el inadecuado control de los activos de la institución, la mayor problemática es la falta de capacitación sobre el control interno, al no brindar una preparación sobre el uso y manipulación del Sistema

Integral de Gestión de la Asociación de Municipalidades Ecuatorianas, lo que conlleva a que la información emitida de los bienes que posee la empresa no sean verídicas. Esta investigación utilizó las técnicas de encuesta, observación aplicando el método inductivo e investigativo en el cual se identificó la causa de un control ineficiente que se da por la escasez de capacitación hacia su personal, demostrando la importancia de la aplicación del control interno porque permite verificar el correcto cumplimiento de los procesos.

Ratti (2018) en su tesis titulada “análisis del control interno de activos fijos y existencias en la coordinación del Mipro – Guayaquil”, tiene como objetivo diseñar procedimientos de control interno de bienes de larga duración para el mejoramiento de la información financiera en la Coordinación Zonal 5. Su problemática radica en que ha omitido observaciones y se han incumplido normas y reglamentos, los bienes y existencias no se encuentran conciliados y debidamente registrados en los libros contables, los custodios desconocen la ubicación exacta de los bienes. La investigación es de carácter cualitativa, documental y de campo, se emplearon métodos como la observación y la entrevista. Ante la realidad presentada en la empresa se propone un manual de procedimientos internos para regular la gestión de los activos fijos.

Orellana (2020) en su tesis titulada “Diseño de un plan de control interno para los activos fijos de la empresa Proexpo S.A.”, de la ciudad de Guayaquil establece como objetivo analizar las normas y procedimientos actuales de control interno de los de los bienes que posee la empresa, para la identificación de las falencias que existen por la falta de seguimiento en los procesos de control. La problemática del presente estudio es la ineficiente administración de los activos fijos. Optó por el método empírico analítico que permite observar las distintas situaciones que se presentan entorno a la organización, con enfoque cuantitativo que permite establecer proyecciones de la conducta del problema planteado. Por lo que establece diseñar un manual de políticas y procedimientos para la adecuada administración y control interno de los activos de la empresa.

Vásconez (2022) en su tesis titulada “control interno de la propiedad, planta y equipo en la cooperativa de ahorro y crédito Nueva Huancavilca, año 2021”, tiene como objetivo la implementación de un programa de procedimientos de control interno al departamento de activos fijos, la problemática de estudio radica en los

riesgos que se evidencian como debilidades en el adecuado manejo de la PPYE demostrando que carecen de procesos estructurados al momento de adquirir un activo. La investigación es de tipo, se optó por usar el método deductivo por su interpretación de ideas, mediante el estudio de teorías y técnicas del control interno; para la recolección de información se indagó en libros, artículos científicos y revistas que tratan acerca del control interno de los activos fijos, no obstante también se utilizó y analizó la información brindada por la Cooperativa de Ahorro y Crédito Nueva Huancavilca, para la valoración de los bienes de la entidad, obteniendo los resultados necesarios.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno de activo fijos

El control interno en el área de activos fijos se refiere a las políticas, procedimientos y mecanismos establecidos por una organización para proteger y gestionar eficazmente sus activos fijos. Su objetivo principal es salvaguardar los activos, garantizar su uso eficiente y mantener registros precisos y confiables.

El control interno en esta área abarca diversas etapas del ciclo de vida de los activos, como la adquisición, registro contable, el mantenimiento, la asignación, la disposición final de su vida útil, así como el seguimiento y verificación periódica de los activos. Estos controles se implementan para asegurar que se cumplan los procedimientos adecuados en cada etapa y minimizar los riesgos asociados con los activos fijos.

Control Interno

El control interno puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y una estrategia que forma parte de una organización. Según menciona Pereira (2019) el control es cualquier acción decretada o efectuada por la administración de la empresa, con el objetivo de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.

Por otra parte, a lo largo de los años el CI ha sido definido desde diferentes aspectos. Según Pérez y Badajoz (2022) las acciones de control se traducen en las normas de aplicación obligatorias, necesarias para identificar los problemas potenciales, superar ineficiencias y los administradores tomen decisiones precisas antes situaciones que afecten a la empresa.

El control interno según Grajales et al. (2022) es un aspecto con el que se busca mejorar la gestión organizacional, optimizar el uso de recursos y proteger los activos; la correcta aplicación y uso permite el logro de sus objetivos.

Definición

El control interno se considera como una herramienta para la gestión. Vega y Marrero (2021) mencionan que no solo facilita a la organización la consecución y alcance de sus objetivos, sino que también permite distinguir entre síntomas y problemas, es decir, tiene la capacidad de identificar los síntomas antes de que estos lleguen a convertirse en problemas.

Importancia

El control interno es el elemento fundamental de la administración independientemente de su naturaleza y conformación. Calle et al. (2020) destacan que su importancia radica desde el punto de vista administrativa, puesto que, no se puede planear, organizar, administrar sin control. Son procedimientos controlados por una organización.

Clasificación

Los controles son una necesidad que se manifiesta a medida que las organizaciones crecen, López (2021) señala por lo cual es importante describir a continuación dos tipos de sistema de control interno:

Controles administrativos u operativos: son los controles que se encargan de garantizar la confiabilidad y la exactitud de los registros de operaciones y estados financieros.

Controles contables o financieros: son los controles que se implementan para garantizar la eficiencia, eficacia y economía en la revalorización de actividades dentro de la organización, haciendo referencia a controles operativos.

Objetivos

Si bien todas las organizaciones necesitan llevar a cabo prácticas de control, Estupiñán (2021) nos dice que los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos
- Fomentar el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas.

- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Componentes del COSO II

En su mayoría, las entidades han establecido procesos de control según sus necesidades y su proceso evolutivo. Orozco (2022) el modelo COSO asigna responsabilidades de control interno a los miembros de una organización. Pese a los procedimientos de control diseñados en una entidad, estos podrían ser de distinta naturaleza, según el tipo de trabajo que las personas ejecutan.

El marco de control COSO II incorpora nuevos conceptos que no contradicen los de COSO I. Macas y Jaramillo (2020) nos dice que, el nuevo marco amplía la perspectiva del riesgo ante eventos negativos o positivos, amenazas u oportunidades, y busca un nivel de tolerancia al riesgo.

De acuerdo a lo dicho por Pastillo (2023) el modelo COSO II es una aplicación del original de 1992, este modelo se enfoca en la gestión del riesgo, permite medir y detectar amenazas y oportunidades con visión al cumplimiento de los objetivos empresariales. Siendo ocho los componentes que se mencionan a continuación:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de riesgos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Ambiente Interno

El ambiente interno dentro de una organización, tiene una importante influencia, debido a que se encarga de establecer los objetivos y evaluar los riesgos. Según Orozco (2022) esto implica definir las acciones, políticas y procedimientos que la organización adopta, con base sobre como eventos adversos son percibidos y direccionado a sus empleados.

Establecimiento de objetivos

El establecimiento de objetivos, según Orozco (2022) trata de asegurarse de que la alta dirección haya establecido un proceso para definir sus objetivos, que estos

sean sostenibles; mostrar las decisiones estratégicas de la gerencia sobre como la organización buscará crear valor para los grupos de interés.

Identificación de eventos

Son los acontecimientos internos y externos que afecten a los objetivos. Orozco (2022) indica que se debe identificar eventos o acontecimientos potenciales que pueden afectar la ejecución de la estrategia o el logro de los objetivos de la entidad, con impacto positivo o negativo.

Evaluación de riesgos

Orozco (2022) menciona que para la evaluación de riesgos hay que considerar la probabilidad e impacto en el logro de los objetivos de la entidad y determinar cómo estos serán administrados.

Respuesta a los riesgos

De igual forma Orozco (2022) recalca que, una vez evaluado el riesgo, la gerencia identifica y evalúa las posibles respuestas ante problemas potenciales en función de las necesidades de la empresa. Estas acciones pueden implicar evitar, reducir, compartir o aceptar el riesgo.

Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que se realizan a lo largo de toda la organización. Orozco (2022) resalta la selección o revisión de las actividades de control son necesarios para asegurar que las respuestas al riesgo se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna.

Información y comunicación

La dirección necesita información de calidad, de igual forma la comunicación debe tener canales adecuados para que el personal conozca sus responsabilidades. En su trabajo Orozco (2022) destaca la importancia de la información relevante que esta proviene de fuentes tanto internas como externas, y enfatiza la importancia de una comunicación que fluya de manera amplia para todos los niveles de la organización.

Supervisión

Es el proceso de administración de riesgos. Orozco (2022) menciona que implica monitorear el proceso de administración de riesgos manteniendo su efectividad a lo largo del tiempo.

Métodos de evaluación de control interno

Los métodos que se realizan para la evaluación del control interno, Santillana (2017) nos dice que, son los que prevalecen en la organización sujeta a una auditoría la misma que se lleva a cabo por el auditor, para así determinar el grado de confianza que va a depositar en él, de la misma manera, para que pueda determinar la naturaleza, alcance y oportunidad que va a dar en la aplicación de los procedimientos de auditoría.

Orrala (2022) también se refiere a los métodos de evaluación de control interno, como los métodos que usará el auditor para conocer cómo se llevan a cabo los procedimientos realizados dentro de la organización, para examinar protocolos y detectar fallas.

Los métodos de evaluación de control interno, de acuerdo lo manifestado según Caguana (2022) al realizar un proceso de auditoría en una organización los siguientes métodos:

- Método descriptivo
- Método de cuestionarios
- Método de flujograma

Método Descriptivos

Gutiérrez et al. (2020) menciona que es la explicación por escrito de los procedimientos para la ejecución de las distintas operaciones específicas de control, realizando una formulación en los cuales se detalla en forma expresiva los distintos pasos del control operativo.

Método de Cuestionarios

Gutiérrez et al. (2020) también dice que previo a este procedimiento se debe establecer una relación de preguntas sobre aspectos básicos de la evaluación de control a realizar y se procede con la obtención de respuestas para buscar las debilidades del entorno.

Método de Flujo grama

Se expresa mediante gráfico. Quijosaca (2022) destaca que el autor lo elabora, deberá plasmar la información y los documentos procesados, haciendo uso de simbología estándar para una interpretación única.

Propiedad, Planta y Equipo

Los activos tangibles que conforman las propiedades, planta y equipo. EAFIT (2017) menciona que son los bienes que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, y se esperan usar durante más de un período económico.

De acuerdo lo manifiesta Vásconez (2022) PPE son todos aquellos bienes o derechos que son útiles en el proceso productivo de las organizaciones. Adquieren cierto grado de pertenencia en el negocio, los mismos que no se destinan para la venta.

Por su parte, Calle y Erazo (2021) definen a la PPE como bienes tangibles o intangibles que son utilizados para desarrollar actividades operativas o administrativas de las cuales se obtienen beneficios económicos y que estos no están disponibles para la venta.

Tratamiento contable NIC 16

Norma Internacional de Contabilidad 16, IASB (2019) tiene como objetivo establecer las pautas contables para el tratamiento de propiedades, planta y equipo, con el propósito de proporcionar a los usuarios de los estados financieros información clara sobre la inversión que la entidad posee en dichos activos.

A partir de lo anterior, se resalta la importancia de la efectividad de la aplicación de modelos de revaluación o modelo de costo para la propiedad, planta y equipo de una organización.

Modelo del costo

IASB (2019) con posterioridad a su reconocimiento activos, un elemento de propiedades, planta y equipo se registrará por su costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Modelo de revaluación

IASB (2019) posterior al reconocimiento de activos, los elementos del inmovilizado material cuyo valor razonable pueda determinarse con fiabilidad se contabilizará por su valor revaluado, que es el valor razonable en el momento de la revaluación menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro del valor que haya sufrido.

Depreciación

De acuerdo con la norma IASB (2019), cada componente que forma parte de la propiedad, planta y equipo debe ser depreciado de manera individual, ya que representa un gasto significativo en relación con el costo total de componente.

Normas Internacionales de Auditoría

ISA (2019) las Normas Internacionales de Auditoría (ISA, por sus siglas en inglés) contienen los estándares para trabajos de auditoría que son aceptados y usados en varios países.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) emitidas por el Comité Internacional de Normas de Auditoría IAASB, según lo manifestado por Cruz y Barrera (2021) contiene elementos fundamentales para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material en la información financiera de los entes.

NIA 315 – Identificación y valorización de los riesgos de incorrección material

Debe tenerse presente que el enfoque de auditoría de estados financieros ahora se centra en el “riesgo”. Según International Standards on Auditing conocida por sus siglas ISA (2019) resalta la responsabilidad del auditor para identificar y valorar los riesgos de declaración equivocada material, ya sea debido a fraude o error contenido en los estados financieros y de aseveración.

NIA 330 – Respuestas al auditor a los riesgos valorados

Según ISA 330 (2019) el propósito del auditor es obtener pruebas de auditoría adecuadas y suficientes en relación con los riesgos de errores significativos, es decir que el auditor tiene la obligación de planificar y ejecutar medidas para mitigar los riesgos de errores significativos en la información financiera identificados y evaluados.

NIA 400 – Evaluación de riesgos y control interno

En base a lo establecido en la NIA 400 (2019), esta norma tiene como objetivo establecer pautas para mejorar la comprensión de los sistemas de contabilidad y control interno, así como el riesgo de auditoría y sus componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

Fundamentos legales

En esta sección se exhiben las bases legales del presente estudio de investigación a través de diversas leyes y regulaciones existentes en Ecuador que controlan toda actividad económica que se desarrolla en el país.

Constitución de la República del Ecuador

En la Constitución de la República del Ecuador (2021), en el Capítulo II titulado Derechos – sección séptima, menciona lo siguiente en su artículo:

Art. 32.- La salud es un derecho que garantiza el Estado, cuya realización se vincula al ejercicio de otros derechos, entre ellos el derecho al agua, la alimentación, la educación, la cultura física, el trabajo, la seguridad social, los ambientes sanos y otros que sustentan el buen vivir.

El Estado garantizará este derecho mediante políticas económicas, sociales, culturales, educativas y ambientales; y el acceso permanente, oportuno y sin exclusión a programas, acciones y servicios de promoción y atención integral de salud, salud sexual y salud reproductiva. La prestación de los servicios de salud se regirá por los principios de equidad, universalidad, solidaridad, interculturalidad, calidad, eficiencia, eficacia, precaución y bioética, con enfoque de género y generacional

Norma Internacional de Contabilidad

En la Norma Internacional de Contabilidad NIC 16 (2019) : Propiedad, Planta y Equipo expresa:

Tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, de manera que los usuarios de los estados financieros puedan conocer su información, así como los cambios que se han producido. El reconocimiento contable de propiedad, planta y equipo tiene como principal problema, la determinación del importe en libros, cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos.

La propiedad, planta y equipo se reconocerá como un activo si, y solo si:

- a. Sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y
- b. El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Norma Internacional de Auditoría

En la NIA 400 (2019) – Evaluación de riesgo y control interno, es una guía para los auditores en la realización de evaluaciones de riesgo y en la evaluación de los sistemas de control interno, con el objetivo de mejorar la calidad y

confiabilidad del proceso de auditoría. Esta norma es fundamental para asegurar una auditoría eficaz y confiable de los estados financieros.

Riesgo de auditoría se refiere a la posibilidad de que el auditor emita una opinión incorrecta o inadecuada sobre los estados financieros de una organización. El riesgo de auditoría tiene dos componentes principales:

- Riesgo inherente se refiere a la susceptibilidad de los estados financieros a contener errores materiales antes de considerar los controles internos. El riesgo inherente depende de factores como la naturaleza de las transacciones, la complejidad de las operaciones, la industria en la que opera la organización y la calidad de la gestión financiera.
- Riesgo de control este se relaciona con la posibilidad de que los controles internos de la organización no sean efectivos para prevenir o detectar errores materiales en los estados financieros. El riesgo de control depende de la eficiencia de los controles internos implementados por la organización y la confiabilidad de los sistemas de información utilizados.

Capítulo II

Metodología

Diseño de la investigación

El enfoque cuantitativo ha sido el marco metodológico elegido para llevar a cabo el trabajo de investigación, ya que ofrece una estructura rigurosa y sistemática para la recolección y análisis de datos relacionados con la variable de estudio, que son los activos fijos de la empresa.

La aplicación del enfoque cuantitativo permite obtener datos numéricos y medibles a partir de la utilización de herramientas específicas, como la entrevista y la encuesta. Estas técnicas de recolección de datos han sido especialmente útiles para obtener información directa de la población seleccionada, en este caso, los responsables directos del manejo y control de los bienes que posee la organización.

Así mismo, el alcance de este estudio es de tipo de descriptivo, ya que se detalla las situaciones que ostentó la empresa respecto al manejo y control administrativo – contable de sus Activos Fijos, estableciendo las deficiencias que presentaron en la ejecución de funciones, procesos y procedimientos. 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 la empresa.

Métodos de la investigación

Para este estudio sobre el manejo y control de los activos fijos de la empresa, se ha optado por la utilización del método deductivo, parte de lo general para llegar a lo específico, es decir, se comenzó por el estudio y análisis de conceptos fundamentales del control interno y se han aplicado los componentes del COSO II para evaluar de manera integral el sistema de manejo dentro de la organización en relación a sus activos.

Además del método deductivo, también se aplica el método analítico, puesto que permite realizar una evaluación detallada y específica de la situación de los bienes que posee la organización.

Es importante mencionar que para respaldar la información la fundamentación teórica y la metodología utilizada en este estudio, se ha realizado un minucioso análisis de diversas fuentes bibliográficas como libros, artículos científicos, informes técnicos y documentos relevantes sobre el control interno, los activos y COSO II. El enfoque en el método bibliográfico garantiza la actualización de información confiable y actualizada, proveniente de expertos y estudios previos en la línea de investigación.

Población

La Cruz Roja cantonal de La Libertad cuenta con poco personal y se consideró a las personas que están encargadas del departamento contable.

Para el presente estudio se determinó una población finita, que está conformado por un grupo limitado de personas que intervienen en el departamento administrativo – contable de la empresa, se consideró a este pequeño grupo de personas que se detallan a continuación en la siguiente tabla.

Tabla 2
Población

Área	Cargo	Cantidad	%
Administrativa	Presidenta	1	10%
	Asistente de gerencia	1	10%
	Asistente administrativo	1	10%
Finanzas	Director financiero	1	10%
	Analista financiero	1	10%
	Jefe de tesorería	1	10%
Contable	Jefe contable	1	10%
	Asistente contable	1	10%
	Contadora	1	10%
Operativo	Jefe de compras	1	10%
Total		10	100%

Nota. Tomado de la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad

Este grupo seleccionado será el enfoque central del estudio, debido a que sus actividades e implicaciones en el área contable son esenciales para comprender la situación y proponer posibles mejoras. Al considerar esta población finita, se busca

obtener un análisis más detallado y específico de las cuestiones relacionadas con el departamento contable de la Cruz Roja cantonal de La Libertad.

Recolección y procesamiento de datos

El instrumento utilizado en este estudio es una encuesta y una entrevista, que recopila información a través de un cuestionario previamente diseñado aplicado a los Activos Fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana del Cantón La Libertad de la Provincia de Santa Elena, la entrevista fue aplicada en el departamento contable con la finalidad de responder sobre los procedimientos de control interno que se aplican en el área de activos fijos; en cuanto a su composición la entrevista tiene una estructura introductoria, operativa y ejecutiva que está conformada por ocho preguntas que abarcan las políticas y procedimientos aplicados en la organización.

Por otra parte, la encuesta dirigida al departamento financiero – contable también es aplicada con la finalidad de recopilar información sobre los controles internos en el área de activos fijos, la encuesta se basa en la escala de Likert que es un método de investigación que usa un nivel de calificación que mide la frecuencia que responde a cinco opciones, muy frecuente, frecuentemente, ocasionalmente, raramente y nunca.

Capítulo III

Resultados y discusión

Análisis de datos

En este apartado se analiza los datos obtenidos a través de los métodos de investigación aplicados.

Se aplicó la entrevista a la contadora, quien desempeña un papel directo en el control de los activos fijos, esto contribuyó a la recopilación de información necesaria para la comprensión del problema que se está investigando.

Entrevista

Entrevista realizada a la contadora de la Cruz Roja Ecuatoriana Cantonal de La Libertad.

1. ¿Qué procedimientos se establecen para verificar la vida útil de la propiedad, planta y equipo de su organización?

La organización no cuenta con políticas y procedimientos para evaluar la vida útil en sus activos, por tal razón la empresa desconoce el valor presente de sus propiedades, planta y equipo.

2. ¿Cuáles son los elementos que deben tener para ser reconocidos como activos fijos y que su costo pueda ser medido de manera confiable?

Los elementos para ser reconocidos como activos fijos y permitir una medición confiable de su costo incluyen ser propiedad o tienen que estar controlados por la organización, tener una vida útil prolongada de igual forma, generar beneficios económicos futuros y ser medidos de manera confiable.

3. ¿Los activos de su entidad se valora inicialmente por su costo?

Si, se menciona que sus activos se valoran inicialmente por su costo, esto incluye el precio de adquisición, los gastos de envío, los costos de instalación y cualquier otro costo directamente atribuible para ponerlo en condiciones de uso.

4. ¿Se aplican técnicamente el desgaste del activo mediante la figura de depreciación y que método se aplica?

Si, en algunos casos, se aplica técnicamente el desgaste del activo a través del proceso de depreciación. La depreciación se calcula con el método de línea recta, se reconoce el costo de su uso y el desgaste de sus activos fijos.

5. ¿La entidad aplica el método de valoración de reconocimiento posterior mediante la revalorización de sus activos?

No, la entidad no aplica el método de valoración de reconocimiento posterior mediante la revalorización de sus activos.

6. ¿Se cumple la normativa contable para calcular la depreciación de su propiedad, planta y equipo?

Existe un incumplimiento en la aplicación de los principios contables establecidos para determinar correctamente la depreciación de los activos dentro de sus instalaciones.

7. ¿Se realizan evaluaciones periódicas de la obsolescencia de los activos fijos y se toman decisiones sobre su retiro o reemplazo?

Se supo manifestar que no se realiza un seguimiento para evaluar la obsolescencia de los activos fijos, esto afecta en la retención de activos obsoletos que podrían afectar la eficiencia y la productividad de la organización.

8. ¿Se realiza la constatación física de los activos fijos con los registros contables?

De acuerdo con lo manifestado en la entrevista la organización no realiza regularmente una comparación de los activos fijos con los registros contables. La falta de este proceso de conciliación puede generar diferencias en los registros contables de los activos fijos.

Encuesta

Encuesta realizada al personal de la Cruz Roja Ecuatoriana Cantonal de La Libertad.

1. ¿Los procedimientos para registrar los activos fijos cumplen con la normativa contable?

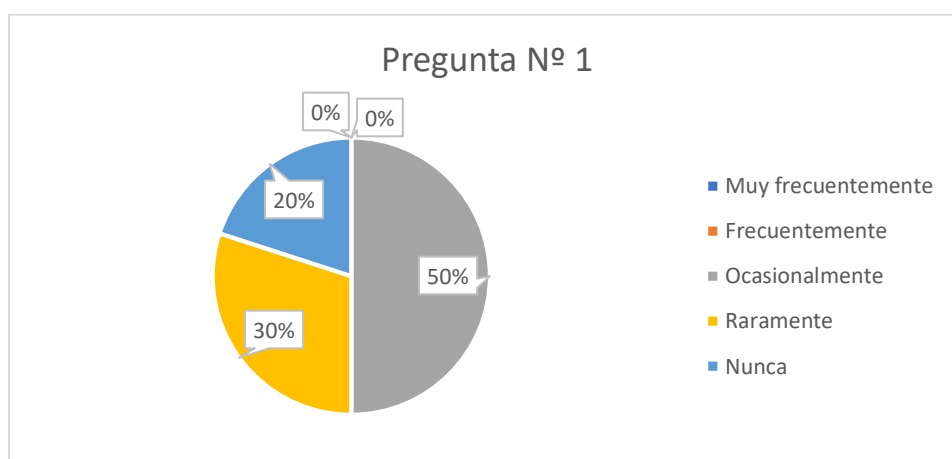
Tabla 3

Cumplimiento de la normativa contable

Pregunta 1	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	5	50%
Raramente	3	30%
Nunca	2	20%
Total	10	100%

Figura 1

Cumplimiento de la normativa contable



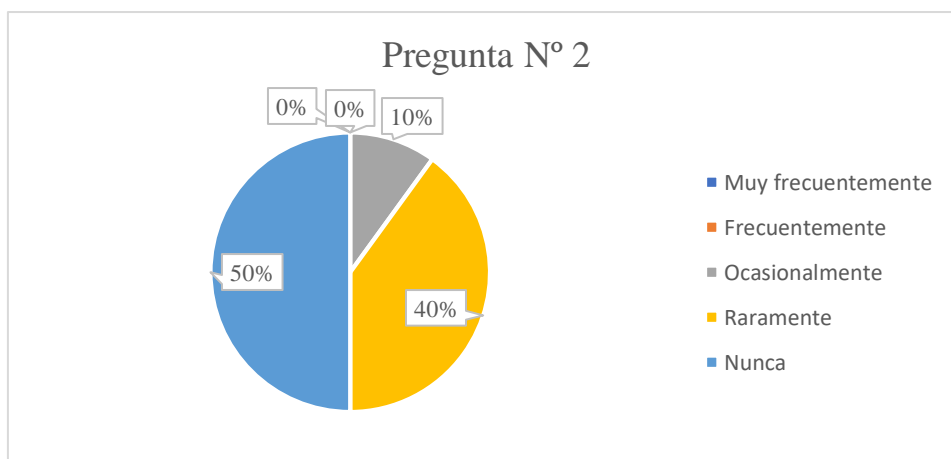
De acuerdo con los datos presentados, tenemos que el 80% de los procedimientos contables para registrar los activos fijos no cumplen con la normativa contable establecida. Esto podría ocasionar diferencias y una representación inexacta del valor y la depreciación de los activos.

2. ¿Existe un seguimiento adecuado de las adiciones, bajas y disposiciones de los activos fijos?

Tabla 4
Seguimiento aplicado a los activos fijos

Pregunta 2	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	1	10%
Raramente	4	40%
Nunca	5	50%
Total	10	167%

Figura 2
Seguimiento aplicado de los activos fijos



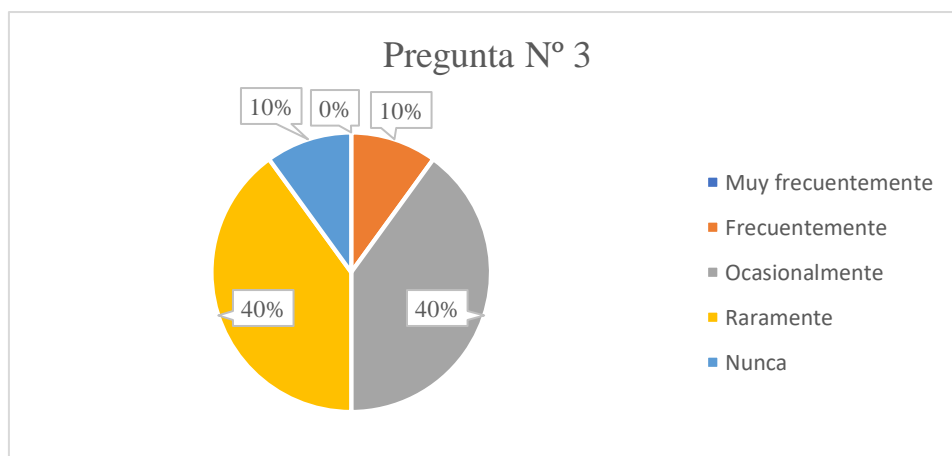
Mediante el levantamiento de información que se refleja en la figura 2, el 90% responde que no se realiza un seguimiento adecuado de las adiciones, bajas y disposiciones de los activos fijos, lo que representa un problema de la organización ya que es posible que la empresa no tenga una información actualizada sobre los activos que posee.

3. ¿Se aplican criterios para reconocer un elemento como PPYE según la NIC 16?

Tabla 5
Reconocimiento de un elemento como PPYE

Pregunta 3	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	1	10%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	4	40%
Nunca	1	10%
Total	10	100%

Figura 3
Reconocimiento de un elemento como PPYE



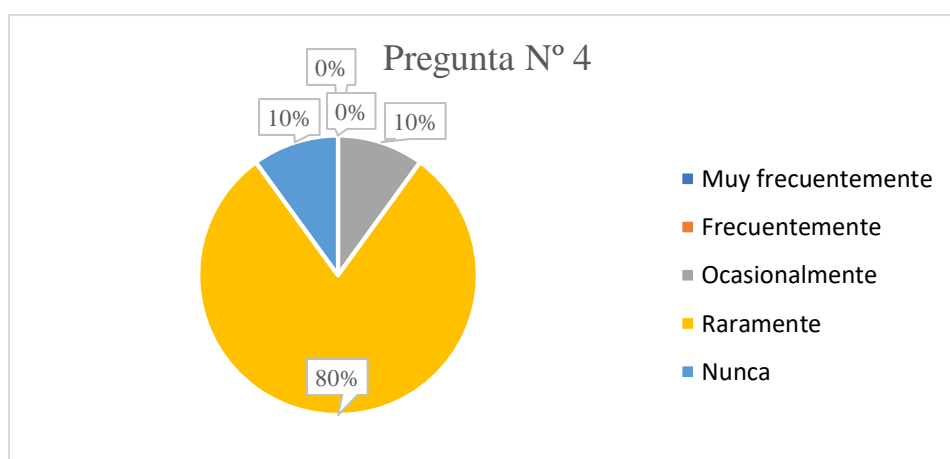
Mediante la recolección de datos a la población de Cruz Roja, donde el 80% señala que ocasionalmente y raramente se aplican criterios para reconocer un elemento como PPY según la NIC 16 y un 10% que señala que nunca se ha realizado un proceso de reconocimiento de un activo fijo dentro de la organización. Esta situación denota una deficiencia significativa en la gestión contable y administrativa.

4. ¿La codificación de los activos fijos refleja adecuadamente su categoría, tipo o clasificación?

Tabla 6
Codificación de activos fijos

Pregunta 4	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	1	10%
Raramente	8	80%
Nunca	1	10%
Total	10	100%

Figura 4
Codificación de activos fijos



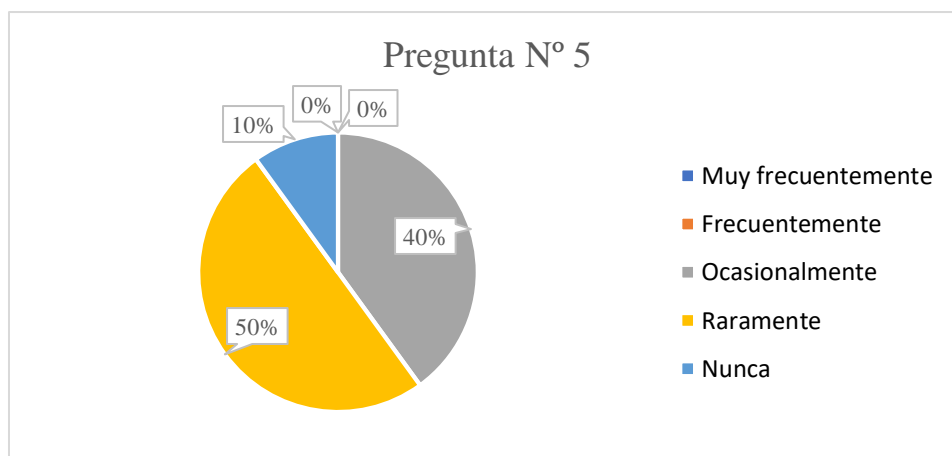
En los resultados que refleja la figura 4, que muestra la codificación de los activos fijos son preocupantes, el 80% de los encuestados indica que raramente están clasificados lo que significa que existen dificultades en la identificación y localización de los bienes que posee la organización, esto puede resultar en la pérdida de tiempo y esfuerzo al buscar o localizar los activos al momento de que son requeridos para su uso.

5. ¿La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con métodos y normas tributarias establecidas?

Tabla 7
Aplicación de métodos de depreciación

Pregunta 5	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	5	50%
Nunca	1	10%
Total	10	100%

Figura 5
Aplicación de métodos de depreciación



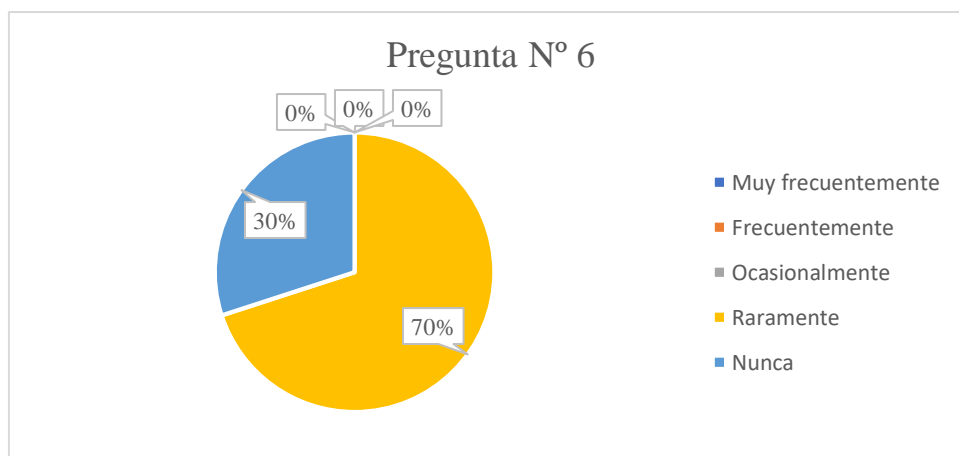
Conforme a lo expresado por la población, el 60% de encuestados coinciden en que no se usan métodos para calcular la depreciación de sus activos fijos y un 40% que señala que ocasionalmente se aplican estos procesos, no hay un control en la depreciación de sus activos fijos y no se toman en cuenta las normas tributarias establecidas. Lo que implica una falta de control y seguimiento sobre la devaluación de los recursos que posee a lo largo de su vida útil.

6. ¿Existen procedimientos en caso de devolución de un activo fijo que determine sus motivos?

Tabla 8
Procedimientos de devolución

Pregunta 6	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	0	0%
Raramente	7	70%
Nunca	3	30%
Total	10	100%

Figura 6
Procedimientos de devolución



Los datos reflejados en la figura 6 denotan que existe una preocupación, se evidencia una problemática en la gestión de activos fijos en caso de fallas. El 70% de la población encuestada señala que raramente se aplican procesos de devolución de activos fijos en situaciones de falla. Esto implica que la organización enfrenta dificultades en el manejo de estos eventos, lo que representa problemas en la eficiencia operativa.

7. ¿El acceso y custodia de los activos fijos están adecuadamente restringidos y controlados?

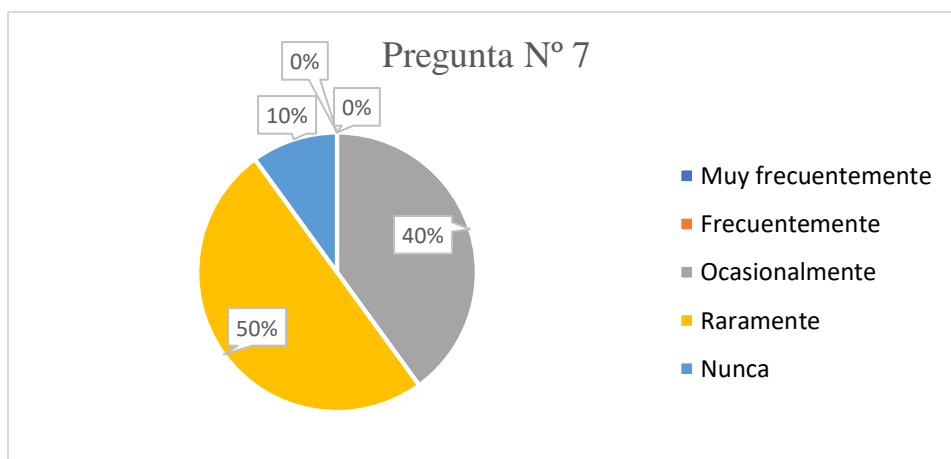
Tabla 9

Acceso y custodia de activos fijos

Pregunta 7	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	5	50%
Nunca	1	10%
Total	10	100%

Figura 7

Acceso y custodia de activos fijos



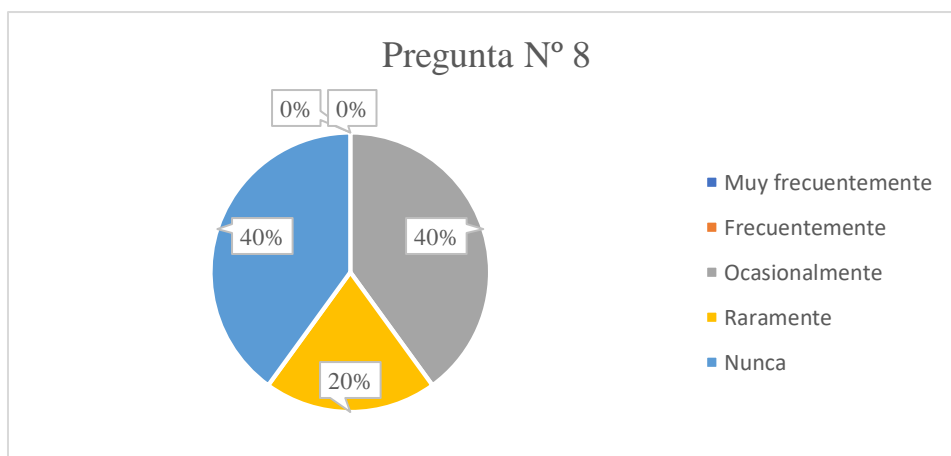
El análisis de la pregunta 7 revela que el 90% de los encuestados tienen la percepción de que los procesos de acceso y custodia de los activos fijos no se aplican adecuadamente dentro de la organización. Estos resultados reflejan una falta de control y restricción en el acceso de los activos, lo que puede generar riesgos significativos.

8. ¿Con que frecuencia se realizan constataciones físicas de los activos fijos dentro de la organización?

Tabla 10
Constataciones físicas

Pregunta 8	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	2	20%
Nunca	4	40%
Total	10	100%

Figura 8
Constataciones físicas



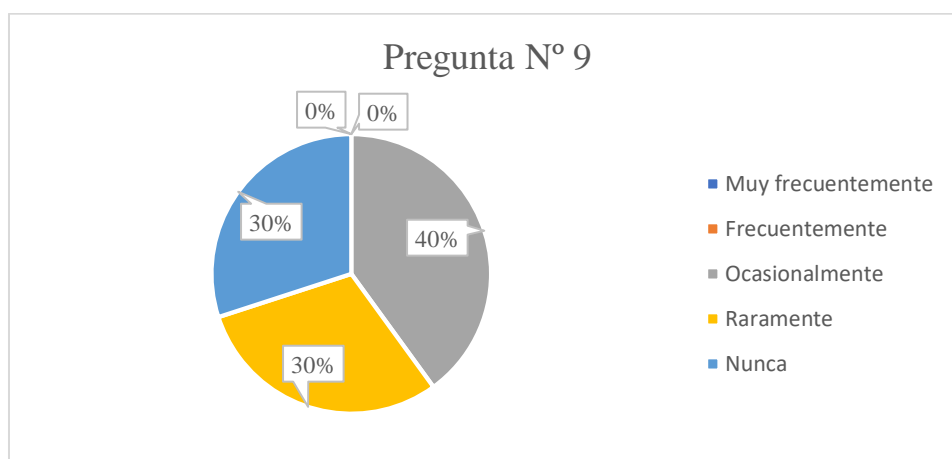
. Conforme a los resultados obtenidos de la pregunta 8, el 60% de la población encuestada menciona que no se realizan frecuentemente constataciones físicas de los bienes que posee la organización. Lo que nos indica que existen deficiencias en el control de su propiedad, planta y equipo. Al no aplicar con frecuencia un proceso de verificación, es más difícil detectar de manera oportuna cualquier pérdida o deterioro de sus activos.

9. ¿Se lleva a cabo una auditoría interna periódica del área de activos fijos para evaluar la efectividad de los controles?

Tabla 11
Auditoría interna

Pregunta 9	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	3	30%
Nunca	3	30%
Total	10	100%

Figura 9
Auditoría interna



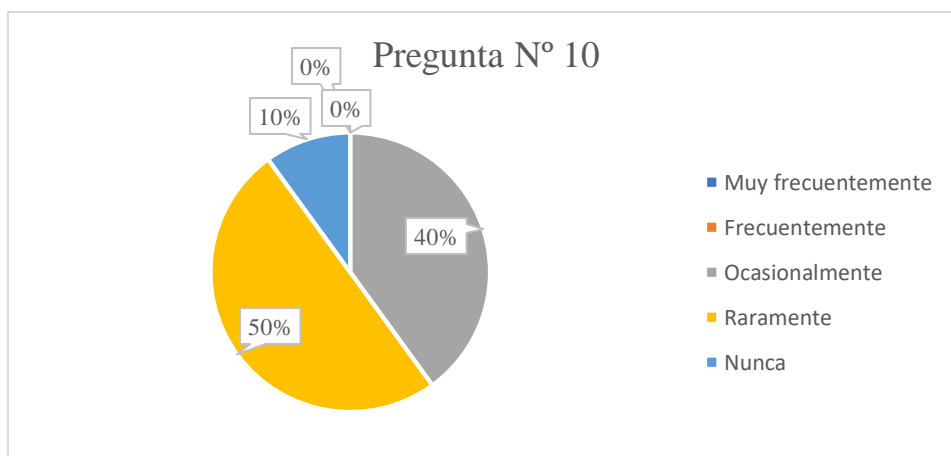
Mediante el levantamiento de información a la población seleccionada, tal como se muestra en la figura 9 se revela que el 60% de encuestados mencionan que raramente se realizan auditorías internas periódicas en la organización. Esta situación evidencia la ausencia en la realización periódica de evaluaciones de la eficacia en los procesos y controles internos.

10. ¿Se realizan procesos de verificación para prevenir los riesgos de baja en los activos fijos?

Tabla 12
Prevención de riesgos

Pregunta 10	Frecuencia	Porcentaje
Muy frecuentemente	0	0%
Frecuentemente	0	0%
Ocasionalmente	4	40%
Raramente	5	50%
Nunca	1	10%
Total	10	100%

Figura 10
Prevención de riesgos



Los resultados obtenidos en la pregunta 10, indican que el 90% de los encuestados menciona que raramente se llevan a cabo procesos de verificación para prevenir los riesgos de baja en los activos fijos, lo que nos indica que existe una falta de medidas preventivas para mitigar los riesgos asociados a la pérdida o disminución de los activos.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno (COSO II)

Tabla 13

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

CRUZ ROJA ECUATORIANA CANTONAL DE LA LIBERTAD AUDITORIA AL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS						Pág.:	Ref.:
						1/	C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas		Calificación		Comentario	
		Si	No	N/A			
AMBIENTE INTERNO							
1	¿Las políticas son claras y están documentadas sobre la adquisición, uso y disposición de los activos fijos?		X			0	No se encuentran establecidos procesos de control interno dentro de la organización.
2	¿Se asignan responsabilidades claras para la custodia y mantenimiento de los activos fijos?		X			0	El personal que conforma la organización no tiene responsabilidades establecidas para el control de sus activos.
3	¿Se realizan inventarios periódicos para verificar la existencia y la condición de los activos fijos?	X				1	
4	¿Se lleva a cabo una evaluación regular de la obsolescencia de los activos fijos y se planifica su actualización?		X			0	No se realizan revisiones periódicas para la constatación física de sus activos.
5	¿Se lleva un registro completo y actualizado de los activos fijos, incluyendo información relevante como la descripción, el valor, la ubicación y la vida útil estimada?		X			0	No se cuenta con un registro actualizado del inventario de activos fijos que maneja la organización.
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS							
6	¿Se han establecido objetivos claros y medibles para la gestión de los activos fijos?		X			0	No se han establecidos objetivos.
7	¿Los objetivos están alineados con la estrategia general de la organización?		X			0	Al no tener objetivos establecidos, no hay objetivos alineados con la estrategia general de la organización.

	y contribuyen al logro de sus metas y resultados deseados?					
8	¿Los objetivos tienen en cuenta la necesidad de garantizar el adecuado uso de los activos fijos?	X			1	
9	¿Están establecidos objetivos para minimizar los riesgos de obsolescencia de los activos fijos?	X			1	
10	¿Se ha definido un marco de tiempo para alcanzar los objetivos establecidos en el área de los activos fijos?	X			1	
AUDITORÍA AL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS					Pág.: 2/	Ref.: C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
11	¿En el departamento administrativo se analiza e identifica eventos potenciales que afectan el proceso de adquisición de bienes y por ende el logro de los objetivos?	X			1	
12	¿Cuándo se han identificado eventos potenciales se analizan los factores externos e internos?		X		0	No se identifican eventos potenciales.
13	¿Se cuenta con mecanismos para ordenar los eventos identificados?		X		0	No se cuentan con mecanismos para ordenar los eventos identificados.
14	¿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			1	

15	¿Se ha considerado los riesgos asociados con la depreciación de los activos fijos y su impacto en la capacidad operativa de la organización?		0			No se han considerado riesgos asociados con la depreciación de sus activos fijos.
EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS						
16	¿Se identifican los riesgos potenciales asociados al control de activos fijos?	X			1	
17	¿Existen archivos que contengan la documentación que respalde las adquisiciones de activos fijos?	X			1	
18	¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos de la empresa?		X		0	No se realizan evaluaciones periódicas.
19	¿Hay controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?		X		0	No se realizan constataciones físicas del inventario.
20	¿Se identifica el bien en el momento de la adquisición mediante un sello o un código para mantener un control de inventario?	X			1	
AUDITORÍA AL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS					Pág.:	Ref.:
					3/	C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N.º	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
RESPUESTA A LOS RIESGOS						
21	¿Se encuentra elaborado un plan de contingencias, para afrontar los riesgos en las cuentas de activos fijos?		X		0	No se ha elaborado un plan para afrontar riesgos.
22	¿La empresa tiene diseñado mecanismos para la toma de decisiones y análisis para responder a los riesgos?	X			1	
23	¿La empresa tiene establecido controles para		X		0	La organización no cuenta con controles para

	determinar un nivel de riesgo residual?					determinar un nivel de riesgo residual.
24	¿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	No se realizan acciones para eliminar o minimizar riesgos.
25	¿El área contable emite reportes de la adquisición de bienes a gerencia para que sean revisadas y controladas?	X			1	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
26	¿Se ha establecido formalmente y por escrito los procedimientos para la autorización, registro y control oportuno de todas las operaciones?	X			1	
27	¿Cuentan con un manual de procesos que regulan las transacciones relacionadas a los activos fijos?		X		0	No cuenta con un manual de procedimientos que regule sus acciones.
28	¿Realizan las entregas de los bienes a sus custodios mediante acta o documento que respalde que estará a cargo de dicho bien?	X			1	
29	¿Se realizan constataciones físicas de los productos recibidos al momento que llegan a la empresa?	X			1	
30	¿Las compras de activos fijos están basadas en concursos o licitaciones por lo menos a tres proveedores?	X			1	
AUDITORÍA AL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS					Pág.:	Ref.:
					4/	C-CECI
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						

No	Preguntas y Controles	Respuestas			Calificación	Comentario
		Si	No	N/A		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
31	¿El gerente ha dispuesto a todo el personal la responsabilidad de compartir la información don fines de gestionar y controlar los bienes?		X		0	No hay canales de información establecidos.
32	¿Existe un sistema idóneo que facilite la obtención de información interna para la administración de activos?		X		0	Al no contar con un proceso establecido, no se realizan estas acciones.
33	¿Se informa al gerente los cambios respecto a la ubicación de los bienes?	X			1	
34	¿Se ha oficializado en la institución un marco de gestión para la calidad de la información?		X		0	No se ha oficializado ningún registro.
35	¿Se comunica al gerente para dar de baja a los activos obsoletos?	X			1	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
36	¿Se establece que los controles funcionen adecuadamente en la entidad?		X		0	No hay controles establecidos.
37	¿Realizan seguimiento al cumplimiento de funciones asignadas a los empleados?		X		0	No se realizan seguimientos.
38	¿La empresa realiza supervisiones rutinarias para identificar diferencias en el proceso de compras?		X		0	No se realizan supervisiones periódicas.
39	¿Existe una persona encargada de evaluar los procesos de adquisición de bienes en la entidad?	X			1	
40	¿Se realizan monitoreo de los bienes que están depreciados y que se encuentran operativos en la prestación de servicios?	X			1	
Realizado por: Asly Gabriela Suárez Avilés					Fecha: 10/07/2023	
AUDITORÍA AL ÁREA DE INVENTARIOS					Pág.:	Ref.:
					1/1	C-C.P. O
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS						

N.º	Componentes y controles claves	Ponderación	Calificación
1	Ambiente interno	5	1
2	Establecimiento de objetivos	5	3
3	Identificación de eventos	5	2
4	Evaluación de los riesgos	5	3
5	Respuesta a los riesgos	5	2
6	Actividades de control	5	3
7	Información y comunicación	5	2
8	Supervisión y monitoreo	5	2
Total		40	18

Una vez aplicado los cuestionarios de control interno a la empresa CRUZ ROJA ECUATORIANA CANTONAL DE LA LIBERTAD., se obtuvo una ponderación de **40**, la calificación total asignada es de **18**, puesto que se asigna un puntaje de 5 a cada componente del COSO II

Realizado por: Asly Gabriela Suárez Avilés	Fecha: 10/07/2023	
AUDITORÍA AL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS	Pág.:	Ref.:
	1/1	C-N.C.R.

NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA

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

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{18}{40} * 100 = 45\%$$

En el análisis de los resultados del cuestionario de control interno, determinando las actividades incumplidas en relación a la ponderación, el nivel de confianza es **BAJO** con el 45%.

NIVEL DE RIESGO

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

NIVEL DE CONFIANZA

Nivel de Riesgo = 100% – Nivel de confianza

Nivel de Riesgo = $100\% - 45\% = 55\%$		
Se evaluaron los controles claves de las actividades que se realizan en el área de activos fijos, se evidencia un nivel de riesgo del 55%, es decir, el nivel de riesgo es ALTO y el nivel de confianza BAJO .		
Realizado por: Asly Gabriela Suárez Avilés	Fecha: 10/07/2023	
AUDITORÍA AL ÁREA DE ACTIVOS FIJOS	Pág.:	Ref.:
	1/1	C-R.A.
COMPONENTES Y PUNTAJES OBTENIDOS		
<p>Riesgo Inherente: Una vez empleado el cuestionario de evaluación de control interno al área de activos fijos, se evidenció que existe un riesgo inherente de 55%.</p> <p style="text-align: center;"><i>Riesgo inherente</i> = 100% tamaño de la muestra – nivel de confianza</p> <p style="text-align: center;">$RI = 100\% - 45\% = 55\%$</p> <p>Riesgo de Control: Se ha determinado un riesgo de control del 45% que evidencia que existen falencias en el control interno del departamento.</p> <p style="text-align: center;"><i>Riesgo control</i> = $Puntaje\ optimo - riesgo\ inherente$</p> <p style="text-align: center;">$RC = 100\% - 55\% = 45\%$</p> <p>Riesgo de Detección: Se determinó un 20,20% de riesgo de detección, en virtud de la experiencia y profesionalismo del auditor, lo que permitirá aplicar las técnicas y procedimientos para la obtención de la información.</p> <p style="text-align: center;">$RI * RC * RD = RA$</p> <p style="text-align: center;">$RD = \frac{0.05}{0.55 * 0.45} = 0,0409$</p> <p>Riesgo de Auditoría: $RA = RI * RC * RD$</p> <p style="text-align: center;">$RA = 0.55 * 0.45 * 0.0409 = 5\%$</p> <p>El riesgo de auditoría hallado es del 5%.</p>		

Tabla 14

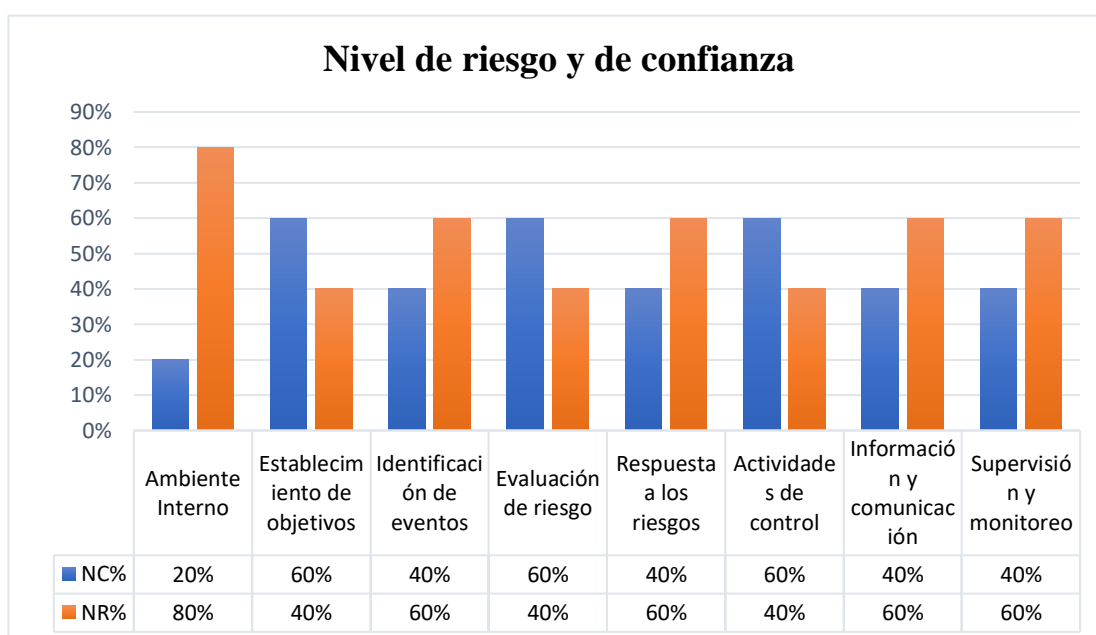
Matriz integral de los resultados del Nivel de Confianza y Riesgo

MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO INTEGRAL						
Componentes	Ponderación	Calificación	NC%	Confianza	NR%	Riesgo
Ambiente Interno	5	1	20%	Bajo	80%	Alto
Establecimiento de objetivos	5	3	60%	Medio	40%	Medio
Identificación de eventos	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
Evaluación de riesgo	5	3	60%	Medio	40%	Medio
Respuesta a los riesgos	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
Actividades de control	5	3	60%	Alto	40%	Bajo
Información y comunicación	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
Supervisión y monitoreo	5	2	40%	Bajo	60%	Alto
TOTAL	40	18	45%	Bajo	55%	Alto

Nota. En esta tabla se presenta un resumen del Cuestionario de Evaluación de Control Interno.

Figura 11

Representación gráfica del Cuestionario de Evaluación COSO II



Nota. Este gráfico resume los resultados del nivel de riesgo y confianza que se obtuvieron a través del cuestionario aplicado.

Tras realizar el Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO II aplicado a la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad, ha permitido obtener una visión integral de la gestión de riesgos y el nivel de confianza en la organización. Los resultados revelaron un nivel de confianza que tienen la organización es **BAJO**, lo cual provoca un nivel de riesgo **ALTO**, lo que implica un mayor grado de exposición de riesgos en la organización.

Esto indica que existen posibles debilidades en la gestión de riesgo y control interno dentro de la organización.

Tratamiento Contable Propiedad, Planta y Equipo

A continuación, se muestra el informe financiero correspondiente al Estado de Situación Financiera de la Cruz Roja Cantonal de La Libertad al cierre del 31 de diciembre de 2022. En este informe se realiza el análisis detallado de la partida contable denominada “Muebles y Enseres”.

Tabla 15

Estado de Situación Financiera

CRUZ ROJA CANTONAL DE LA LIBERTAD
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (ACTIVO NO CORRIENTE)
Al 31 de diciembre del 2022

CUENTAS	REF.	SALDO CONTABLE
ACTIVO NO CORRIENTE		
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	E	
Terreno	E-1	\$ 22.436,64
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		
Edificio	E-2	\$ 57.231,84
(-) Depreciación acumulada de edificio	E-3	\$ (45.547,01)
Muebles y Enseres	E-4	\$ 6.930,00
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	E-5	\$ (6.930,00)
Maquinarias y equipo	E-6	\$ 10.777,72
(-) Depreciación acumulada de muebles y equipo	E-7	\$ (10.777,72)
Equipos de computación	E-8	\$ 1.758,15
(-) Depreciación acumulada de equipos de computación	E-9	\$ (1.758,15)
Equipos de oficina	E-10	\$ 657,77
(-) Depreciación acumulada de equipos de oficina	E-11	\$ (263,10)
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE	Σ	\$ 34.516,14

Tras analizar detalladamente las cuentas que conforman el activo no corriente, en esta sección, se muestra el valor total, incluyendo todos los activos fijos de la organización. Esta información brinda una visión detallada y precisa de la situación financiera en relación con dichos activos. La presentación del valor total es clave para comprender la magnitud y su importancia dentro de la entidad. A través de esta sección, los miembros de la empresa pueden obtener una perspectiva completa de los recursos completos que posee, lo que a su vez permite evaluar la solidez de su posición financiera y su capacidad para generar valor a lo largo del tiempo.

✗ Conforme el anexo 7, al realizar la constatación física se identificaron algunas diferencias en el inventario de muebles y enseres, específicamente: 1 escritorio, 2 sillones de espera, 1 archivador, 5 accesorios y materiales de oficina. Estas diferencias físicas indican que estos activos no están presentes en la ubicación o estado que se refleja en los registros contables. Como resultado de estas discrepancias, se estima una diferencia total de \$440,09 entre el valor registrado en los libros y el valor real de los activos presentes en el inventario físico.

Por lo que se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

Tabla 16

Asiento de ajuste por faltantes

DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
1			
Cuentas por cobrar empleados		\$ 440,09	
Muebles y enseres			\$ 440,09
1 escritorio	\$ 289,50		
2 sillones de espera	\$ 53,50		
1 archivador	\$ 2,21		
5 accesorios y materiales de oficina	\$ 95,38		
P/r existencia de faltantes de muebles y enseres			

Tabla 17*Estado de Situación Financiera Ajustado - Activo no Corriente*

CRUZ ROJA CANTONAL DE LA LIBERTAD
HOJA AJUSTADA DE RESUMEN DE ACTIVO NO CORRIENTES
Al 31 de Diciembre del 2022

Cuentas	Saldo Contable	Movimientos		Saldo Ajustado
		Deudor	Acreedor	
Terreno	22.436,64	\$	\$	\$
Edificio	57.231,84	\$	\$	\$
(-) Depreciación acumulada de edificio	-45.547,01	\$	\$	\$
Muebles y Enseres	6.930,00	\$	\$ 440,09	\$ 6.489,91
(-) Depreciación acumulada de muebles y enseres	-6.930,00	✓	\$	\$
Maquinarias y equipo	10.777,72	\$	\$	\$
(-) Depreciación acumulada de muebles y equipo	-10.777,72	\$	\$	\$
Equipos de computación	1.758,15	\$	\$	\$
(-) Depreciación acumulada de equipos de Computación	-1.758,15	\$	\$	\$
Equipos de oficina	657,77	\$	\$	\$
(-) Depreciación acumulada de equipos de oficina	-263,10	\$	\$	\$
	34.516,14		\$ 440,09	\$ 28.026,23
Σ Sumatoria				
✓ Valor es conforme, verificado los saldos del auxiliar con los saldos de los mayores.				
W Saldo acreedor por diferencias encontradas				
⊗ Saldo ajustado				

Tabla 18*Asiento de ajuste a la depreciación*

Detalle	Parcial	Debe	Haber
2			
Gastos de depreciación		\$ 6930,00	
Depreciación acumulada muebles y enseres			\$ 6930,00
P/r existencia de faltantes de muebles y enseres			

Discusión

Este estudio, se basó en evaluar el desarrollo del control interno mediante los componentes del COSO II. Durante la investigación, se identificaron hallazgos significativos que afectan la gestión y control de sus activos. Uno de los principales hallazgos reveló que la organización no aplica políticas y procedimientos de control interno, la falta de políticas claras y procedimientos establecidos puede llevar a la inconsistencia en las prácticas operativas y al debilitamiento de la gestión. Por otro lado, un hallazgo importante también es la falta de seguimientos para la constatación física de sus activos y saber las condiciones en las que estos se encuentran. La ausencia de seguimiento y verificación periódica resulta en la falta de información precisa sobre su estado. Adicionalmente, se identificó que se desconoce la ubicación exacta del mismo debido a la falta de registros de los movimientos internos dentro de la empresa.

Además, tomando en cuenta la literatura revisada durante el desarrollo de este estudio, Vera (2019) en su investigación menciona que en caso de que existan activos deteriorados o que estos hayan alcanzado el final de su vida útil, se lleva a cabo una comunicación a la dirección con el propósito de tomar acciones correspondientes. Esto implica destinar recursos necesarios para realizar el mantenimiento adecuado, con el fin de prolongar el período de uso del activo. En caso de que los activos hayan culminado su vida útil, se verifica que no estén en funcionamiento para proceder a dar de baja a dichos activos de manera adecuada.

Por otra parte, es de vital importancia que la entidad disponga de un sistema de control actualizado que salvaguarde sus recursos y proporcione información financiera confiable. Con base en la investigación realizada por Diaz (2021), reconoce la importancia de implementar de control específico para cada área de la organización. Este sistema se compone de un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para contribuir al logro de los objetivos establecidos.

Conclusiones

Durante la investigación realizada en la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad, se pudo establecer la importancia del control de los activos fijos como una herramienta para evaluar las condiciones de la organización, a continuación, se presentan las conclusiones derivadas de este estudio.

- Las fuentes bibliográficas utilizadas en la investigación enriquecen la línea de estudio al aportar una perspectiva fundamental y respaldada por expertos en el campo. Estas fuentes, que incluyen libros, artículos, informes técnicos y estudios académicos, ofrecen datos y análisis sólidos que permiten comprender la importancia del control interno aplicado a los activos fijos.
- La aplicación de la entrevista y la encuesta como instrumento de recolección de datos, permitió obtener información sobre la situación en la que se encuentra la organización; existe la ausencia de políticas y procedimientos en sus activos, denotándose la falta de controles físicos en sus inventarios, entre otros factores importantes que la empresa desconoce.
- Después de la constatación física de sus activos de muebles y enseres, se determinó la falta de controles de la recepción y salida de activos, evidenciándose faltantes debido a que el jefe de bodega de activos fijos no justificó la diferencia física encontrada, ocasionando que los Estados Financieros no contengan la información adecuada.
- Después de haber aplicado el Cuestionario de Evaluación de Control Interno COSO II, se concluyó que la organización tiene un nivel de confianza bajo mientras que el nivel de riesgo es alto, denotándose la falta de controles en el departamento de activos fijos.

Recomendaciones

Basándose en los resultados obtenidos en el estudio realizado en la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad, se sugieren las siguientes acciones orientadas a optimizar la administración y supervisión de los activos fijos de la organización.

- Se recomienda que se realicen más estudios sobre el manejo y control en la propiedad planta y equipo, para profundizar más el tema relacionados con la línea de investigación. Un enfoque estratégico hacia los activos mejorando la eficiencia operativa, reducción de costos y por ende un aumento en la rentabilidad de la empresa.
- Luego de haber establecidos las observaciones en las conclusiones de los instrumentos de investigación aplicados, se sugiere que la organización acoja la flexibilidad de los procedimientos de control interno, como la realización de inventarios a tiempo, constataciones físicas periódicas, se aplique la depreciación corresponde de acuerdo a la ley.
- Continuando con el análisis del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo en una constatación física de los bienes, se sugiere que la empresa acoja los asientos de ajustes por faltantes recomendados para obtener un saldo ajustado en el estado financiero.
- Dicho esto, es esencial que la organización tome medidas de control y seguimientos a sus activos fijos para abordar posibles riesgos y mejorar su capacidad de manejarlos.

REFERENCIAS

- Asamblea Nacional de Ecuador. (2021). *Constitucion de la Republica del Ecuador*. Quito: Imprenta del Gobierno. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Caguana Medina, K. V. (2022). *Evaluacion de control interno de inventarios de la distribuidora Campoverde en el periodo de junio 2020 a noviembre 2021*. Universidad Catolica de Cuenca. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/13180>
- Calle Alvarez, G. O., Narvaez Zurita, C. I., & Erazo Alvarez, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramientas de optimizacion de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cia. Ltda. *Revista Cientifica Dominio de Las Ciencias*, 6(1), 429 - 465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Calle Mendez, C. E., & Erazo Alvarez, J. C. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revistas Arbitraria Interdisciplinaria KOINONIA*, 6(12), 4-36. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7984997>
- Correa Tipán, J. L., Flores Valero, M. F., Espinoza Toalombo, W. O., & Andrade Valenzuela, P. P. (Octubre de 2021). Analisis del control interno de la Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Canton Caluma. *Revista científica FIPCAEC*, 15. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/522>
- Cruz Zuñiga, M., & Barrera Suarez, S. J. (2021). Caracterización de la normas internacionales de auditoria (NIAS) direccionada al efectivo y equivalentes del efectivo en la empresa de servicios públicos Empitalito e.s.p ubicada en el municipio de Pitalito Huila. *Working Papers ECACEN*(2). <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/working/article/view/5435>
- Diaz Vasquez, F. A. (2021). *Control interno de activos fijos inmovilizados para el incremento de utilidades de la empresa corporacion Herrera S.A.C*. Lima: Universidad Señor De Sipan. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8417/Diaz%20V%C3%A1squez%20Fran%20C3%A7ois%20Alexander.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- EAFIT. (2017). *PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO*. Colombia: Universidad Orivada de Medellin. <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/C%20PPE%20NIC%2016.pdf>
- Estupiñan Gaitan, R. (2021). *Control Interno y Fraudes: analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4a ed.). Bogota, Colombia: Eco Ediciones.
- Flores Bockos, F. H. (2019). *El control interno y su influencia en los activos totales de la empresa Huanchaco S.A.C, Trujillo 2018*. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego. https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/6072/1/REP_MAEST.ADM_FRANKLIN.FLORES_CONTROL.INTERNO.INFLUENCIA.ACTIVOS.TOTALES.EMPRESA.HUANCHACO.TRUJILLO.2018.pdf

- Gomez, D. F. (2010). *Diseño e implementacion de un sistema de control administrativo financiero de activos fijos para la Cruz Roja Ecuatoriana Quito*. QUITO: Escuela Politecnica del Ejercito.
<http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/2618/T-ESPE-020315.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Grajales Gaviria, D. A., Giraldo Perez, Y. E., Castellanos Polo, O. C., & Cano Bedoya, J. (2022). Analisis del control interno en las instituciones de educacion superior privadas del Valle de Aburra-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Catolica del Norte*, 161-182.
<https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/194270426007.pdf>
- Gutiérrez Sarmiento, M. A., Narváez Zurita, I., & Ormaza Andrade, J. E. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *CIENCIAMATRIA. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 6(2), 31.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8316329>
- Hoyos Mejia, L. M., & Ossa Herrera, D. M. (2015). *Diseño de un control interno de activos fijos en la Cooperativa Cootaxtriunfo de Cali*. Santiago de Cali: Universidad del Valle.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/17422/CB-0525174.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- International Accouting Standars Board. (2019). *NIC 16: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/nif-2019/NIC%2016.pdf>
- International Standras on Auditing . (2019). *Estandares Internacionales de auditoria, aseguramiento, revision, otro aseguramiento y servicios relacionados, y control de calidad*. Deloitte.
[https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKewizouu3yb__AhUuQjABHXEMAhoQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.iasplus.com%2Fen%2Fpublications%2Fcolombia%2Fother%2Ffaq-isa%2Fat_download%2Ffile%2FFAQ%2520ISA%2520\(2019\)%2520Final%2520](https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKewizouu3yb__AhUuQjABHXEMAhoQFnoECA0QAQ&url=https%3A%2F%2Fwww.iasplus.com%2Fen%2Fpublications%2Fcolombia%2Fother%2Ffaq-isa%2Fat_download%2Ffile%2FFAQ%2520ISA%2520(2019)%2520Final%2520)
- Lopez Gomez, K. P. (2021). *Diseño de un sistema de control interno a partir de la metodología COSO en la empresa Avocimercio de la ciudad de Baños de Agua Santa*. Ambato: Universidad Tecnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32468/1/T4957i.pdf>
- Macas Cespedes, V. A., & Jaramillo Flores, F. (2020). *El modelo COSO II como herramienta para minimizar los riesgos crediticios en las entidades microfinancieras – Cajas Municipales de ahorro y crédito de la Región Tumbes, 2015*. Universidad Nacional de Tumbes. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/123456789/2221>
- Orellana Cisneros, J. S. (2020). *Diseño de un plan de control interno para los activos fijos de la empresa Proexpo S.A., de la ciudad de Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Guataquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/52147/1/ICT-049-2019-TI2%20TESIS%20ORELLANA%20CISNEROS%20JONATHAN.pdf>
- Orozco Toledo, J. B. (2022). *Diseño de un plan de auditoria interna con base en el enfoque de riesgos, segun el componente COSO II ERM-Administracion de Riesgos*

- empresariales*. Universidad Michoacana de San Nicolas de Hidalgo.
http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/xmlui/handle/DGB_UMICH/8524
- Orrala Malave, D. A. (2022). *Control interno de activos fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022*. UPSE.
- Ospina Cespedes, J. D., Sierra Arias, P. A., & Jimenez Correa, J. (2021). *Evaluacion del sistema de control interno a los activos fijos de la compañía Apuestas Nacionales de Colombia S.A.* Ibagué: Universidad Cooperativa de Colombia.
https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/34896/4/2021_evaluacion_sistema_control.pdf
- Pastillo Chachalo, K. E. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para las áreas administrativa-financiera, aplicando el modelo COSO II en la compañía Hyundamedical Ecuador S.A.* Universidad Metropolitana.
<https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/238/1/Pastillo%20Chachalo%20Katherine%20Elizabeth%2c%20Contabilidad%20y%20Auditoria.pdf>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control Interno en las empresas: Su aplicacion y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Publicos, A.C.
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xM_DDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP4&dq=libros+de+control+interno&ots=BLZsLACTl1&sig=yUjrVBJKWYJPFTzqwvN_gQJSJoY#v=onepage&q&f=false
- Perez Marquez, L. A., & Badajoz Ramos, J. A. (2022). El control interno y su influencia en la gestion de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 17.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227>
- Prado Coronado, M. V. (2019). *Control interno y gestion de activos fijos en instituciones educativas de educacion basica regular del distrito La perla, Callao 2017-2018*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias e Informatica.
<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/202/MONICA%20VIVIANA%20PRADO%20CORONADO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quijosaca Zuña, A. L. (2022). *Evaluacion al sistema de control interno de la cooperativa de ahorro y credito "SUMAC LLACTA" Ltda., de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2020*. Riobamba: Escuela Superior Politecnica de Chimborazo.
<http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/16674/1/82T01265.pdf>
- Ratti Arroba, E. S. (2018). *Analisi del control interno de activos fijos y existencias en la coordinacion del Mipro - Guayaquil*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/32006/1/TESIS-ERICKA%20RATTI.pdf>
- Real, G. J. (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: Universidad Tecnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21270/1/T2690i.pdf>
- Samaniego, L. C. (2011). *Modelo de administracion y valoracion de activos fijos para instituciones educativas aplicando las NIIF como estrategia de control caso: Colegio Maria de la Merced Portoviejo*. Quito: Universidad Politecnica Salesiana sede Quito.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3354/1/UPS-QT01721.pdf.pdf>

- Santillana. (2017). *Capítulo 16: Metodos para examinar y evaluar el control interno*. Pearson.
https://www.google.com/url?sa=i&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=0CAIQw7AJahcKEwjYsK_vy77_AhUAAAAAHQAAAAAQAw&url=http%3A%2F%2Fwww.pearsonenespanol.com%2Fdocs%2Flibrariesprovider5%2Ffiles_recursoismcc%2Fsantillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf&psig=AOvVaw0
- Suarez Malave, K. A. (2017). *Control interno de bienes de larga duracion y su afectacion en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017*. La Libertad: Univerisas Estatal Peninsula de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5250/1/UPSE-TCA-2020-0003.pdf>
- Vásconez Molina, K. L. (2022). *control interno de la propiedad, planta y equipo en la cooperativa de ahorro y crédito Nueva Huancavilca, cantón La Libertad, año 2021*. La Libertad: UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8480/1/UPSE-TCA-2022-0098.pdf>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolucion del control interno hacia una gestion integrada al control de gestion. *Revista Internacional de Administracion*(10), 212 - 230.
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Vera Guale, B. F. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa Emturisa S.A. año 2018*. La Libertad: Universidad Estatal Peninsula de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5195/1/UPSE-TCA-2019-0109.pdf>

APÉNDICE

Apéndice A Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO EN EL ÀREA DE ACTIVOS FIJOS DE CRUZ ROJA CANTONAL DE LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2022	¿La Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad cuenta con procedimientos de control interno de sus activos fijos?	Evaluar el desarrollo del control interno mediante los componentes del COSO II para medir la eficiencia y eficacia de los activos fijos.	Control interno de activos fijos	Control interno	Definición Importancia Clasificación Objetivos	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Alcance: Descriptivo</p> <p>Método: Analítico</p> <p>Población: Departamento administrativo financiero contable operativo</p> <p>Instrumento: Encuesta Entrevista</p>
	¿Cuáles son las bases teóricas a usar para la justificación del control interno que se aplicará en la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad?	Determinar las bases teóricas mediante conceptos y aportes de bibliografías ya existentes sobre el Control Interno útiles para una mejor comprensión.		Componentes del COSO II	Ambiente interno Establecimiento de objetivos Identificación de eventos Evaluación de riesgos Respuesta a los riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	
	¿Cuáles son los procedimientos de control interno que se aplican para establecer la metodología?	Describir la metodología utilizada mediante la aplicación de entrevistas y encuesta.		Métodos de evaluación de control interno	Descriptivo Cuestionario Flujograma	
	¿Existen procedimientos de control interno para el manejo de activos fijos en la Cruz Roja Ecuatoriana cantonal de La Libertad?	Elaborar el tratamiento contable del activo no corriente categoría muebles y enseres de la Cruz Roja cantonal de La Libertad		Propiedad, planta y equipo	Tratamiento contable de la NIC 16 Modelo del costo Modelo de revaluación Depreciación	
					Normas Internacionales de Auditoría	

Apéndice B Cronograma de tutorías para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular



**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

No.	Actividades planificadas	2023											FECHA
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
		08 - 12	15 - 19	22 - 26	29MAY - 02JUN	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	
1	Introducción	X	X										
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X							
3	Capítulo II Metodología					x	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión							X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones									X	X		
6	Resumen											X	
7	Certificado Antiplagio – Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte).												Hasta el viernes 21 de julio del 2023



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



ENTREVISTA AL CONTADOR

Nombre y apellidos:

Correo:

Tema: “control interno en el área de activos fijos de cruz roja cantonal de La Libertad, provincia de Santa Elena año 2022”

Objetivo: Recopilar información sobre los controles internos en el área de activos fijos.

1. **¿Qué procedimientos se establecen para verificar la vida útil de la propiedad, planta y equipo de su organización?**
2. **¿Cuáles son los elementos que deben tener para ser reconocidos como activos fijos y que su costo pueda ser medido de manera confiable?**
3. **¿Los activos de su entidad se valora inicialmente por su costo?**
4. **¿Se aplican técnicamente el desgaste del activo mediante la figura de depreciación y que método se aplica?**
5. **¿La entidad aplica el método de valoración de reconocimiento posterior mediante la revalorización de sus activos?**
6. **¿Se cumple la normativa contable para calcular la depreciación de su propiedad, planta y equipo?**
7. **¿Se realizan evaluaciones periódicas de la obsolescencia de los activos fijos y se toman decisiones sobre su retiro o reemplazo?**
8. **¿Se realiza la constatación física de los activos fijos con los registros contables?**

Apéndice D Encuesta

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



ENCUESTA

Nombre y apellidos:

Cargo: **Correo:**

Tema: “control interno en el área de activos fijos de cruz roja cantonal de La Libertad, provincia de Santa Elena año 2022”

Objetivo: Recopilar información sobre los controles internos en el área de activos fijos.

Instrucciones:

- Los resultados de esta encuesta serán analizados con absoluta reserva
- Marque con una x la respuesta que usted considere la más conveniente

1. ¿Los procedimientos para registrar los activos fijos cumplen con la normativa contable?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

2. ¿Existe un seguimiento adecuado de las adiciones, bajas y disposiciones de los activos fijos?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

3. **¿Se aplican criterios para reconocer un elemento como PPYE según la NIC 16?**

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

4. **¿La codificación de los activos fijos refleja adecuadamente su categoría, tipo o clasificación?**

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

5. **¿La depreciación de los activos fijos se calcula de acuerdo con métodos y normas tributarias establecidas?**

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

6. **¿Existen procedimientos en caso de devolución de un activo fijo que determine sus motivos?**

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

7. **¿El acceso y custodia de los activos fijos están adecuadamente restringidos y controlados?**

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

8. ¿Con que frecuencia se realizan constataciones físicas de los activos fijos dentro de la organización?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

9. ¿Se lleva a cabo una auditoría interna periódica del área de activos fijos para evaluar la efectividad de los controles?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

10. ¿Se realizan procesos de verificación para prevenir los riesgos de baja en los activos fijos?

Muy frecuentemente	
Frecuentemente	
Ocasionalmente	
Raramente	
Nunca	

Apéndice E Fotos realizando la encuesta a miembros de organización



Apéndice F Análisis del activo no corrientes

**CRUZ ROJA CANTONAL DE LA LIBERTAD
CÉDULA SUMARIA DE MUEBLES Y ENSERES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

E-4

DENOMINACIÓN	FECHA DE ADQUISICIÓN	VALOR DE ADQUISICIÓN	CANTIDAD DE BIENES SEGÚN EL INVENTARIO DE ACTIVO	COSTO UNITARIO	PERIODICIDAD DEL INVENTARIO	CANTIDADES EN EXISTENCIAS		DIFERENCIA FÍSICA		DIFERENCIA MONETARIA		SALDO AJUSTADO	
						SALDO CONTABLE	SEGÚN TOMA FÍSICA DE AUDITORÍA	SOBRANTE	FALTANTE	DEUDOR	ACREEDOR		
Escritorios	1-feb-18	\$ 867,00	3	\$ 289,00	ANUAL	3	3		1		\$ 289,00	\$ 578,00	
Sillas Ejecutivas	21-feb-21	\$ 650,00	3	\$ 216,67	ANUAL	3	3					\$ 650,00	
Sillones de espera	5-jun-21	\$ 535,00	20	\$ 26,75	ANUAL	20	18		2		\$ 53,50	\$ 481,50	
Archivadores muebles de oficina	14-jul-21	\$ 520,00	1	\$ 520,00	ANUAL	1	1					\$ 520,00	
Archivadores	8-may-21	\$ 155,00	70	\$ 2,21	ANUAL	70	69		1		\$ 2,21	\$ 152,79	
Estante metalico	3-mar-18	\$ 233,00	2	\$ 116,50	ANUAL	2	2					\$ 233,00	
Vitrina	18-sep-19	\$ 216,00	2	\$ 108,00	ANUAL	2	2					\$ 216,00	
Teléfono	10-oct-21	\$ 60,00	2	\$ 30,00	ANUAL	2	2					\$ 60,00	
Guillotina Metálica	10-oct-21	\$ 90,00	1	\$ 90,00	ANUAL	1	1					\$ 90,00	
Accesorios y materiales de oficina	10-ene-21	\$ 763,00	40	\$ 19,08	ANUAL	40	35		5		\$ 95,38	\$ 667,63	
Repisas	5-mar-21	\$ 180	2	\$ 90,00	ANUAL	2	2					\$ 180,00	
Votes de basura	10-mar-21	\$ 120	5	\$ 24,00	ANUAL	5	5					\$ 120,00	
Insumos médicos	2-feb-20	\$ 893	60	\$ 14,88	ANUAL	60	60					\$ 893,00	
Maquina de Laboratorio	3-abr-19	\$ 1.648	7	\$ 235,43	ANUAL	7	7					\$ 1.648,00	
M		\$ 6.930							M		\$ -	\$ 440,09	\$ 6.489,91

✓ ✓