



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EMPRESA
ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE
ELECTRICIDAD CNEL EP, SANTA ELENA, PERÍODO 2022**

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

AUTORA:

Mercedes Mariana Tigrero Mejillón

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO - 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO EN BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP, SANTA ELENA, PERÍODO 2022”, elaborado por la Srta. Mercedes Mariana Tigreiro Mejillón 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

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and a central vertical stroke, positioned above a horizontal line.

Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

En el presente trabajo de titulación denominado CONTROL INTERNO EN BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP, SANTA ELENA, PERÍODO 2022” constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Mercedes Mariana Tigero Mejillón con cédula de identidad número 2400364812 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.



Tigero Mejillón Mercedes Mariana

CC. No.: 2400364812

Agradecimientos

Agradezco en primer lugar la Universidad Estatal Península de Santa Elena por proporcionarme una educación de calidad y un ambiente propicio para el aprendizaje.

Quiero expresar mi más profundo agradecimiento a mi carrera universitaria por brindarme una experiencia transformadora y enriquecedora. Estos años han sido un viaje de descubrimiento personal y profesional que ha moldeado mi perspectiva y mi futuro de maneras inimaginables. Agradezco mucho a todos los profesores que han sido parte fundamental de mi formación académica. Su dedicación, paciencia y conocimientos han tenido un impacto significativo en mi desarrollo como estudiante y como persona.

Un agradecimiento especial a mi tutora, Lilia Valencia Cruzaty, por su guía experta, paciencia y dedicación en cada etapa de este proyecto. Su sabiduría y aliento han sido fundamentales para el éxito de esta tesis.

También deseo reconocer a la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional CNEL, Santa Elena por abrirme las puertas y permitirme acceder a información valiosa.

Dedicatoria

Dedico a todas las personas que, de alguna manera, me han brindado su apoyo, consejos y ánimos a lo largo de este proceso, mi familia y mi novio por sus palabras de aliento que han sido un impulso para superar los obstáculos y alcanzar mis metas, este trabajo es un reflejo del esfuerzo y la dedicación de todos aquellos que me han rodeado en este camino, mi gratitud hacia todas estas personas es infinita y espero que este logro sea también un reconocimiento a su influencia positiva en mi vida.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



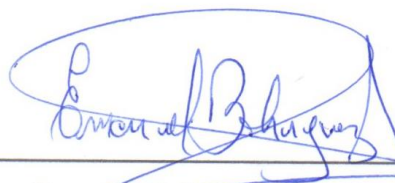
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTORA DE LA CARRERA



Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, PhD.
PROFESORA ESPECIALISTA



Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.
PROFESOR TUTORA



Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE

Resumen	1
Abstract.....	2
Introducción.....	3
Planteamiento del problema	4
Formulación del problema.....	7
Sistematización del problema.....	7
Objetivos.....	8
Objetivo general.....	8
Objetivo específico	8
Justificación	9
Justificación Teórica.....	9
Justificación Práctica	9
Capítulo I. Marco Referencial	10
Revisión de literatura.....	10
Desarrollo de teorías y conceptos	12
Control interno.....	13
Objetivos.....	13
Importancia.....	13
Características.....	14
Cuestionario de Evaluación de Control Interno.....	14
Componentes	15
Ambiente de control	15
Evaluación de riesgos	16
Actividades de control	16
Información y comunicación	16

Supervisión o monitoreo.....	17
Manual de procedimientos.....	17
Utilidad de manual de procedimiento.....	17
Contenido de manual de procedimientos de control interno	18
Activos Fijos	19
Bienes de larga duración.....	19
Fundamentos legales.....	19
Bienes de larga Duración.....	21
Capítulo II. Metodología	23
Diseño de la Investigación.....	23
Enfoque.....	23
Alcance	24
Métodos de la Investigación	24
Población y muestra.....	25
Población	25
Recolección y procesamiento de datos	26
Capítulo III. Resultados y Discusión	26
Análisis de Datos	26
Evaluación del control Interno.....	26
.....	29
Análisis	29
Análisis	31
Análisis	33
Análisis	35
Análisis	37
Análisis General del Control Interno.....	38
Resumen de la evaluación del control interno	38

Discusión	39
Conclusiones.....	41
Recomendaciones	42
Referencias	43
.....	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Población</i>	25
Tabla 2. <i>Porcentajes de nivel de riesgo y confianza</i>	27
Tabla 3. <i>Cuestionario de ambiente de control</i>	28
Tabla 4. <i>Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de control</i>	29
Tabla 5. <i>Cuestionario de Evaluación y Riesgo</i>	30
Tabla 6. <i>Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación y riesgos</i>	31
Tabla 7. <i>Cuestionario de Actividades de Control</i>	32
Tabla 8. <i>Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de control</i>	33
Tabla 9. <i>Cuestionario de información y comunicación</i>	34
Tabla 10. <i>Nivel de confianza y nivel de riesgo – Información y comunicación</i>	35
Tabla 11. <i>Supervisión y monitoreo</i>	36
Tabla 12. <i>Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y monitoreo</i>	37

ÍNDICE DE FIGURAS.

Figura 1. <i>Nivel de confianza y de riesgo en Ambiente de control</i>	29
Figura 2. <i>Nivel de confianza y de riesgo de evaluación y riesgos</i>	31
Figura 3. <i>Nivel de confianza y de riesgo de Actividades de control</i>	33
Figura 4. <i>Nivel de confianza y de riesgo de información y comunicación</i>	35
Figura 5. <i>Nivel de confianza y de riesgo de Supervisión y monitoreo</i>	37
Figura 6. <i>Nivel de confianza y de riesgo de los cinco componentes</i>	38

ÍNDICE DE APÉNDICE

<i>Apéndice A. Propuesta Manual de Procedimientos de Control Interno de Bienes de larga duración</i>	<i>45</i>
<i>Apéndice B. Matriz de consistencia</i>	<i>56</i>
<i>Apéndice C. Cronograma de tutorías para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular</i>	<i>57</i>
<i>Apéndice D. Carta aval</i>	<i>58</i>
<i>Apéndice E. Formato de Cuestionario de Evaluación del Control Interno</i>	<i>59</i>



CONTROL INTERNO EN BIENES DE LARGA DURACIÓN EN EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP, SANTA ELENA, PERÍODO 2022

AUTOR:
Tigrero Mejillón Mercedes Mariana

TUTOR:
Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.

Resumen

El control interno de los bienes de larga duración es fundamental en cualquier empresa, debido a la naturaleza de sus activos y su impacto en la operatividad del negocio. Contar con un manual de procedimientos de bienes de larga duración es una herramienta vital para asegurar la eficiente gestión y control de estos activos en una organización. El objetivo de esta investigación es usar y estandarizar un manual de procedimientos para contar con un eficaz control interno de los bienes de larga duración en empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP Santa Elena, período 2022. En la metodología se aplicó un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo y su diseño no experimental, los métodos usados fueron bibliográfico, inductivo y deductivo, en el cual tuvo una población finita de 5 trabajadores en esta recopilación de información se empleó como instrumento el cuestionario de evaluación de control interno (CECI), el cual consistió en realizar 5 preguntas cerradas. Uno de los resultados de esta investigación es que la empresa cuenta con un manual, pero se encuentra en desuso, por tal motivo se concluye que existe una ausencia o insuficiencia de políticas y procedimientos de los activos de larga duración debido a que el manual no está adecuado a la empresa. Por ende, se recomienda implementar un manual de procedimientos de control interno de los bienes de larga duración para tener un mejor control en las actividades de la entidad.

Palabras claves: Bienes de larga duración, procedimientos.



**INTERNAL CONTROL OF LONG-LIVED ASSETS IN THE STRATEGIC PUBLIC
ELECTRIC COMPANY CORPORATION NATIONAL OF ELECTRICITY CNEL
EP, SANTA ELENA, PERIOD 2022.**

AUTHOR:
Tigrero Mejillón Mercedes Mariana

TUTOR:
Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.

Abstract

The internal control of long-lived assets is fundamental in any company, and especially in an electric utility, due to the nature of its assets and their impact on the operation of the business. Having a long-lived assets procedures manual is a vital tool to ensure the efficient management and control of these assets in an organization. The objective of this research is to implement an adequate procedures manual for an effective internal control of long-lived assets in the company Corporation National of Electricity, CNEL EP Santa Elena, period 2022. In the methodology a quantitative approach of descriptive scope and non-experimental design was applied, the methods used were bibliographic, inductive and deductive, in which had a finite population of 5 workers in this collection of information was used as an instrument the internal control evaluation questionnaire, which was based on making 5 closed questions. The main results that were found through this research is that the company has a procedures manual, but it has many deficiencies because it was never given an approval of such manual for that reason it has no use whatsoever. It is concluded that due to the lack of a manual there is an absence or insufficiency of policies and procedures for long-lived assets. It is recommended to implement an internal control procedures manual for long-lived assets to have a better control in the company.

Key words: Long-lived assets, procedures.

Introducción

En el contexto de los negocios, podemos decir que el control es toda actividad dirigida o ejecutada por la dirección de la empresa, que tiene por objeto garantizar el uso eficaz, eficiente y económico de los recursos. El control interno es una herramienta vital de gestión, su propósito es administrar adecuadamente las operaciones y proteger los recursos de la empresa para que influyan de buena manera en la toma de decisiones y se puedan cumplir todos los objetivos que se han planteado.

Desde la posición de Torres (2021) nos menciona que el control interno empresarial comprende todas las actividades que se desarrollan de manera coordinada para garantizar el adecuado funcionamiento de un negocio. Su principal propósito es proteger los recursos de la empresa, con el fin de prevenir pérdidas o irregularidades que puedan afectar negativamente su rentabilidad.

Los bienes de larga duración son activos materiales que se adquieren con el propósito de ser utilizados de forma continua en la empresa y no están destinados a la venta como parte de las operaciones comerciales habituales. Para que un activo sea considerado como PPE, debe cumplir dos requisitos fundamentales: ser utilizado de manera permanente en la entidad para respaldar sus operaciones principales y tener una vida útil que exceda un año contable. (Profesores, 2020).

Por este motivo el presente trabajo investigativo titulado Control Interno en Bienes de Larga Duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP, Santa Elena, Periodo 2022 tiene como finalidad realizar una revisión y actualización del manual de control interno debido a que en nuestra provincia esta empresa es considerada una de las más importantes, dado que brinda sus servicios por esto debe cumplir con las disposiciones para mantener seguro el logro de los objetivos y de esta manera salvaguardar los recursos públicos, entre dicho recursos se encuentra los bienes de larga duración, los cuales son bienes indispensables para las actividades operaciones de la entidad.

Planteamiento del problema

Como sabemos las empresas han tenido una evolución histórica las cuales han generado algunos cambios con el paso de los años, en la actualidad las organizaciones manejan criterios basados en las actividades que realizan cumpliendo con las directrices establecidas por ellos. Debido al crecimiento de la economía mundial las empresas deben implementar cambios internos por lo que se establece la revisión y actualización de normas de controles en las operaciones que realiza la entidad.

En la actualidad las empresas a nivel mundial se mueven mediante técnicas o procesos, esto hace que aparezca la necesidad de controlar cada proceso se desarrolle de una manera eficiente entonces cabe indicar que el control interno sea aplicado al manual.

En este sentido, el control interno se demuestra mediante el uso de políticas aprobadas por la dirección de la empresa para desarrollar y aplicar tecnologías de gestión y verificación de sistemas de información que ayuden a mejorar las capacidades internas de la organización. Los controles internos son la base para determinar la confiabilidad de los sistemas de contabilidad y gobierno y para determinar si existe una seguridad razonable para las actividades reflejadas en los estados financieros y administrativos

Según la postura de Zambrano Jumbo (2022) nos da a conocer que para evaluar el control interno dentro de una organización se debe identificar criterios sobre los cuales se hará la valoración por ende se definirán las medidas específicas para tener un adecuado control interno.

De esta manera el control interno nace como una actividad gerencial con el fin de garantizar que las políticas establecidas por los directivos se cumplan de manera adecuada. Al inicio se aceptó el control con el nombre de comprobación interna, sin embargo, debido a un cambio conceptual y por la evolución del su significado se determinó control interno.

El uso o aplicación de los procesos internos permite mantener el orden y la disponibilidad de los documentos que sustentan las actividades de la empresa, este debido control hará óptima la repuesta ante un requerimiento de alguna institución gubernamental, obteniendo así el cumplimiento de leyes y regulaciones, evitando cualquier tipo de sanción de los diferentes entes gubernamentales.

Jara y RoigII (2018) nos menciona que, en toda organización, el control interno ofrece una seguridad razonable para alcanzar los objetivos institucionales, y las medidas se encuentran establecidas dentro de la base legal y es obligatorio para todas las personas que son miembros. En el sector público, se puede garantizar que el control interno recaerá sobre el cumplimiento de las normas que son emitidas por la Contraloría General del estado, que está bajo la supervisión de la máxima autoridad. En la parte de auditoría interna se asegura el cumplimiento de metas, supervisión y responsabilidades en la organización, brindando asesoría y vigilancia a sus miembros. En la actualidad, ofrecen recomendaciones destinadas a mejorar el rendimiento y el cumplimiento de las leyes.

Con lo mencionado anteriormente podemos observar que en las empresas ecuatorianas, el control interno se puede plasmar como una necesidad de vigilar cómo marchan las actividades del negocio y de tomar acciones al momento de detectar irregularidades en el control interno, para algunas empresas en el sector ecuatoriano la implementación de los mismos han resultado en la mejora de sus operaciones y en una mayor supervisión de las transacciones comerciales evitando así el fraude en las cuentas y cuidado de sus recursos. Los controles internos ayudan a las empresas ecuatorianas a mantener organizada y disponible la información financiera y de gestión.

El control interno disminuye la probabilidad de cometer errores, lo que ayuda a ahorrar recursos, contribuyen a proteger la reputación de la empresa, Las inspecciones que se realicen en cuanto la rotación del inventario de la empresa influirán directamente en la situación financiera de la empresa, así como en su liquidez.

En la provincia de Santa Elena, desde la postura de Guale (2019) nos menciona que, tanto en empresas públicas como privadas, si los responsables de la administración de los activos fijos o bienes de larga duración llevan a cabo una gestión inadecuada, esto constituye un problema para la estructura financiera y tiene un impacto significativo en la institución y sus finanzas.

Las instituciones financieras, laborales y de gestión reconocen que el control interno guía tanto el proceso financiero como administrativo de la empresa. La implementación de esta herramienta conlleva a mejorar la adquisición y mantenimiento de activos fijos o bienes de larga duración, con el propósito de seguir el cumplimiento de los deberes y obligaciones legales ante el estado ecuatoriano. Así, se busca reducir los riesgos asociados con el ámbito laboral y la gestión administrativa. (Guale, Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa, 2019).

En el medio local, la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNELEP Santa Elena, que se encuentra ubicada en La Libertad, provincia de Santa Elena, esta empresa busca la protección de los recursos del estado, por ende, debe de contar con un instrumento de control para la obtención de sus objetivos institucionales.

Con el paso del tiempo y debido al tamaño significativo de la entidad, se ha evidenciado la ausencia de un registro y control apropiado de los activos de larga duración, lo cual se atribuye a la falta de un "manual de control interno" específico para esta categoría de bienes. Estos manuales de control interno son elementos vitales en la gestión contable y desempeñan un papel fundamental en el funcionamiento de las organizaciones.

Por esta razón, se propone llevar a cabo una revisión y actualización del manual de control interno, ya que su implementación para los bienes de larga duración es fundamental como herramienta financiera y de supervisión en la entidad. Este sistema facilita el manejo eficiente y el uso adecuado de estos activos, así como una supervisión adecuada de su desempeño.

Mediante la implementación de un manual de control interno que satisfaga las necesidades administrativas de la empresa CNEL EP, Santa Elena se pretende que la empresa y sus departamentos cuenten con una ruta a seguir para el desarrollo de sus operaciones, estos procesos previamente establecidos permitirán a la empresa desarrollar sus actividades de forma eficiente y eficaz, minimizando los errores que comúnmente los empleados y directivos cometen a causa de la falta de organización, control y conocimiento.

Formulación del problema

Se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera afecta el inadecuado manejo del control interno en los bienes de larga duración de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP Santa Elena, Periodo 2022?

Sistematización del problema

1. ¿Cuáles son las debilidades que presenta el manejo de control interno en los bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP Santa Elena, Periodo 2022?
2. ¿Cuál sería el rol del responsable del control de activos fijos en la supervisión de los procedimientos relacionados con el control de bienes de larga duración en la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, ¿durante el período 2022?
3. ¿Cuáles son las normas, políticas y procedimientos que se utiliza para el control de bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP Santa Elena, Periodo 2022?

Objetivos

Objetivo general

Evaluar los procedimientos del control interno de los bienes de larga duración en empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP Santa Elena, Periodo 2022.

Objetivo específico

1. Diagnosticar el proceso del control interno de los bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, durante el período 2022.
2. Identificar las debilidades que presenta el control interno de bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, Periodo 2022.
3. Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, durante el período 2022.

Justificación

Justificar es mostrar todos los conocimientos que parezcan de importancia y motiven a realizar el trabajo de investigación basado en la problemática del control interno dentro de los parámetros establecidos por la empresa y así poder tener un buen manejo de las actividades que realiza CNEL EP Unidad de Negocio Santa Elena. De esta manera se justifica la necesidad de revisión y actualización del manual de control interno para proponer un procedimiento que mejore la rentabilidad operativa y administrativa de la empresa

Justificación Teórica

Este estudio se apoyó en fuentes bibliográficas, denominadas bases de datos bibliográficas, que son esenciales para la investigación académica y científica. Estas bases de datos contienen una amplia gama de publicaciones académicas, como libros, artículos de revistas, tesis, informes técnicos y otros documentos relevantes a nivel nacional e internacional.

En resumen, la justificación teórica que empleo este trabajo radica en su capacidad de proporcionar acceso a información especializada, revisada por pares y confiable. Estas bases de datos bibliográficas son herramientas indispensables para nosotros los investigadores, debido a que facilitan la revisión de la literatura y respaldan la construcción de argumentos sólidos en la investigación académica y científica.

Justificación Práctica

En esta investigación se ayudará a identificar las deficiencias que presenta la organización, debido a que carece de un manual adecuado en el control interno de bienes de larga duración para poder mejorar el desempeño administrativo y operativo de la entidad.

En conclusión, la justificación práctica del control interno de bienes de larga duración reside en la mejora de la eficiencia operativa, la protección de activos, el cumplimiento normativo, la toma de decisiones informadas y la seguridad tanto del personal como de los clientes. Un control interno sólido asegura una gestión responsable y efectiva de estos activos estratégicos en beneficio de la organización en su conjunto.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En esta parte de la investigación, la revisión literaria se obtiene mediante la información presentada a través de la recolección de reseñas bibliográficas y artículos científicos que sostengan las variables que están relacionadas en mi proyecto de grado, en este punto se podrá evidenciar la información presentada por diferentes autores lo cual es de suma importancia para el desarrollo del tema planeado.

Según Mendoza (2018), realizo la investigación científica nombrado El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público, el cual se realizó en Argentina, el presente trabajo muestra como objetivo erradicar las deficiencias para mejorar los resultados de la gestión, el trabajo en su metodología aplico el método analítico- sintético lo cual nos llevó a la conclusión de que hubo mejora en el desempeño de la ejecución de recursos.

Mediante todas estas investigaciones dadas se puede concluir que es necesario y de mucha importancia que en todas las instituciones ya sean públicas o privadas se maneje un correcto control en los activos fijos o bienes de larga duración, también gracias a su correcta aplicación se reduciría muchos riesgos, y de esta manera se podrá corroborar el correcto funcionamiento del personal y se lograría alcanzar los objetivos empresariales, de este modo se garantizaría las políticas internas y el tratamiento contable

Según Cruz (2021), realizo el artículo científico “Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de bienes de larga duración” estudio realizado en Cuba y su objetivo principal fue mostrar la evolución del sistema de control interno hacia una integración total, la investigación fue cuantitativa y los resultados nos llevó a la conclusión de que el control interno ha atravesado muchas etapas para su desarrollo e integración muy aparte de esto fue para mejorar su efectividad.

De acuerdo a Ordoñez (2019) quien realizo el trabajo de titulación denominado Control Interno para un manejo eficiente de los Bienes de Larga Duración y Existencias del Consejo Nacional Electoral Provincial del Guayas, cuyo objetivo del estudio fue evaluar los procesos en general para el ingreso y control de bienes de larga duración, debido a que carece del cumplimiento de las normas, y de esta manera se haría fácil enmendar si se da el debido cumplimiento a las recomendaciones emitidas para mejorar la gestión, el método de investigación usado fue analítico, documental en el cual se aplicó en consideración a la documentación vigente en materia publica como: Las normas, políticas y procedimientos que son unos de los aspectos más importantes para esta investigación, los resultados fueron necesarios debido a que en las instituciones públicas es fundamental que se maneje un adecuado control interno para de esta manera optimizar el control financiero y administrativo, evitando perdidas de los bienes del estado también un punto importante es que se podrán resolver innumerables problemas del proceso respecto al control de activos fijos de la empresa.

Saltos (2022), realizo el estudio científico El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020, cuyo objetivo del estudio fue medir el cumplimiento de las actividades a partir de la adopción de normas y procedimientos internos y externos, debido a que en la administración de bienes de larga duración no se evidencia el procedimiento detallado, por eso es necesario que se implementen los procedimientos internos para regular las actividades dentro de la entidad. El trabajo de investigación es mixto no experimental, y descriptiva apoyada con el método deductivo, documental, por lo tanto, en los resultados se pudieron observar que el personal encargado del área de bienes de larga duración desconoce de los procedimientos de constatación física de acuerdo a lo que se estableció en las normas de control interno.

En conclusión, el control interno es una herramienta de vital importancia, debido a que implementa las políticas y procedimientos que regulan el flujo de las actividades, en este caso relacionadas con el inventario y bienes de larga duración; y favorece la gestión con procedimientos para una clara percepción de efectividad y cumplimientos de sus debidas operaciones.

Suarez (2019) realizó el estudio Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017, en el cual su objetivo nos muestra determinar las anomalías existentes en la empresa, específicamente en el almacenaje de sus productos, área en la que se identificó la problemática central acerca del control de los inventarios y el impacto que tienen los Activos fijos en la organización, la metodología empleada fue la cualitativa de análisis no estadístico debido a que contiene una muestra de tres jefes departamentales, en el que se dio a conocer que hay un mal manejo en su gestión de bienes de larga duración en la empresa.

Según Muñoz (2015), realizó el estudio titulado Manual de Control Interno de bienes de larga duración de dos Programas de Inversión para el Departamento de Inventarios y Avalúos de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional De Electricidad, CNEL EP Unidad de negocio Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2015, el objetivo principal fue aplicar normas, procedimientos, políticas, diagramas e instructivos para realizar los debidos procesos que identifiquen como realizar cada anomalía encontrada en la empresa, tales como la protección de sus activos, esto permitió que el control de los bienes cumpla con sus actividades de registro de manera efectiva, generando información clara y precisa que servirá para la toma de decisiones de la empresa. Se usó un enfoque cuantitativo es secuencial y se representa mediante un conjunto de procesos, el método de investigación fue documental y de campo la cual están alineadas con los objetivos y la hipótesis ya planteada en el trabajo.

Desarrollo de teorías y conceptos

En este punto en el desarrollo de teorías y conceptos nos ayuda a observar el vínculo que existe entre el control interno y los bienes de larga duración o activos fijos de la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena.

Control interno

Según Flores (2022), en su estudio muestra que la aplicación del control interno para todo tipo de institución o entidad es muy ventajosa debido a que nos ayuda a evaluar sus respectivos riesgos en cada área y también nos otorga el conocimiento sobre los problemas internos que hay en la empresa.

Objetivos

Vera (2019), menciona que los objetivos de control interno son recursos para proteger la información obtenida, su objetivo primordial es mantener la seguridad interna y tener un manejo adecuado para su distribución de recursos para de esta manera fortalecer la elaboración de Estados Financieros y sus registros contables, el control interno abarca un amplio alcance de aplicación, evitando de este modo fraudes, multas y problemas administrativos.

Los objetivos del control interno en la entidad son los que están relacionados con los objetivos empresariales, es necesario tener en cuenta sobre los cuidados de los bienes de larga duración, para de esta manera garantizar la información y así presentar al final del periodo contable, y de este modo que la información entregada sea oportuna y precisa para analizar la toma de decisiones en la entidad.

Importancia

Tomando como referencia Paiva (2015), indica que el control interno, es una necesidad administrativa fundamental para cualquier entidad económica, ya que en todas las empresas existe la posibilidad de tener empleados deshonestos, negligentes o ineficientes, lo que puede llevar a una custodia deficiente de los activos y una ejecución inapropiada de las funciones. Esto representa un gran problema para la entidad, por lo que es crucial contar con información confiable en la cual basar las decisiones.

En los últimos años, la relevancia de contar con un sistema de control interno en las organizaciones ha aumentado significativamente debido a su practicidad para medir la eficiencia y productividad al implementarlos. Esto es especialmente importante cuando

se enfoca en las actividades fundamentales realizadas, ya que de ellas depende el mantenimiento de una contabilidad confiable.

Características

Las características del control interno deben estar ordenados de acuerdo a los sistemas funcionales de dicha entidad, una de sus características primordiales es que la empresa evalúe la efectividad del sistema y se registren todas las operaciones que se efectúen en la institución para la preparación y presentación de los estados financieros.

Lo mencionado en el párrafo anterior, se fundamenta según Calle (2022), quien define las siguientes características del control interno:

El sistema de control interno es esencial para la organización, y para que sea realmente efectivo, debe tener características clave como simplicidad y flexibilidad. Un plan de control interno adecuado debe establecer de manera clara las responsabilidades y funciones de cada área y de los funcionarios que trabajan en ellas. Es fundamental que los procedimientos estén bien definidos y que abarquen todas las actividades de la organización. Asimismo, es importante contar con un manual que especifique el organigrama, las funciones y los responsables de cada área para asegurar la independencia estructural de la empresa.

En conclusión, podemos decir que para que exista un control interno eficiente en la empresa es necesario contar con todos los medios necesarios, para disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, todos estos puntos nos ayudaran a evaluar el control interno con mayor integridad posible.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

El cuestionario de evaluación del control interno es una herramienta utilizada en auditoría y contabilidad para evaluar y analizar la efectividad del sistema de control interno de una organización. El control interno se refiere a las políticas, procedimientos y prácticas implementadas por una entidad con el propósito de salvaguardar sus activos,

asegurar la precisión y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.

Barreres (2020) nos indica que este cuestionario generalmente contiene una serie de preguntas detalladas relacionadas con diferentes aspectos del control interno. Estas preguntas se utilizan para obtener información sobre cómo se están llevando a cabo las operaciones dentro de la entidad y para identificar posibles deficiencias en el sistema de control. (p. 399).

Los cuestionarios pueden adaptarse para abordar las particularidades del sector de la empresa o los riesgos específicos que enfrenta, las respuestas obtenidas a través del cuestionario permiten a los auditores y contadores tener una visión más clara sobre la calidad del control interno y, en base a ello, realizar recomendaciones para mejorar los procesos y reducir los riesgos operativos y financieros. Estas evaluaciones son fundamentales para el buen funcionamiento y la toma de decisiones informadas dentro de una organización.

Componentes

Ambiente de control

El control interno en toda la empresa se fundamenta en un conjunto de normas, procesos y estructuras que forman la base de su implantación. Un ambiente de control sólido es esencial y sin la debida configuración adecuada de otros componentes no sería eficaz.

Orozco (2013) menciona que se refiere al entorno presente en la organización, que se relaciona con la conciencia que tienen los empleados sobre el control y la actitud de la administración hacia la consecución de eficiencia y rentabilidad. La organización debe establecer un entorno que fomente la motivación e influencia en el desempeño de los recursos humanos en relación con el control de sus actividades.

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos se fundamenta en la identificación y análisis de los peligros que la organización enfrenta, tanto internos como externos, en relación con el logro de sus objetivos. Mediante esta evaluación, la jerarquía y los propietarios deben realizar esfuerzos razonables para determinar cómo gestionar de manera adecuada estos riesgos.

Quintanilla (2019) nos indica que la evaluación de riesgos son procedimientos para reconocer y valorar los riesgos con el fin de lograr los objetivos laborales, lo que abarca los riesgos específicos relacionados con cualquier cambio.

Actividades de control

La etapa de actividades de control garantiza que se implementen las acciones necesarias para manejar los riesgos vinculados al logro de los objetivos de la empresa. La organización cuenta con controles establecidos en todos los niveles y funciones para asegurar esto. Mendoza (2018) nos indican que los controles son las políticas y procedimientos que garantizan el cumplimiento de las directivas de gestión. Estos controles señalan los riesgos que, si no son mitigados, podrían afectar la consecución de los objetivos empresariales.

Información y comunicación

La información y comunicación interna es el resultado del desempeño de las funciones de la entidad y se comparte dentro de la misma para establecer de manera clara los objetivos, estrategias, proyectos y actividades de gestión en los que se enfoca la actuación de la empresa.

Orozco (2013) menciona que la información y comunicación son elementos que ayudan a la gerencia a cumplir con sus responsabilidades al establecer un proceso eficiente y oportuno para la transmisión de las comunicaciones. La información y comunicación deben satisfacer las siguientes condiciones:

- Identificación y registro de transacciones válidas.
- Descripción oportuna de las transacciones para su correcta clasificación.

- Valoración adecuada de las transacciones válidas.
- Registro de las transacciones en el período contable correcto.

Supervisión o monitoreo

El monitoreo constante de la gestión de riesgos empresariales tiene como objetivo disminuir la efectividad de las estrategias de mitigación y detectar posibles errores que puedan afectar los objetivos. Además, se emplea para verificar la eficacia del control interno. Para lograr una gestión de riesgos adecuada, es esencial llevar a cabo un control y seguimiento continuo, así como una evaluación periódica.

Mantilla Blanco, S (2013) nos menciona que la organización elige, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones periódicas o individuales para determinar si los componentes del control interno están implementados y operativos. Además, se encarga de evaluar las deficiencias identificadas en el control interno y las reporta de inmediato a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta dirección y la gerencia, según corresponda.

Manual de procedimientos

Los manuales de procedimientos son documentos que describen de manera detallada los pasos, acciones y actividades que se deben seguir para llevar a cabo un proceso específico dentro de una organización. Estos manuales proporcionan instrucciones precisas y claras sobre cómo realizar tareas, operaciones o actividades de manera consistente y eficiente.

Gómez (2020) nos indica que el manual de procedimientos es una herramienta indispensable para la implementación del sistema de control interno, son muy importantes porque abarca todas las actividades que se realizan y se establecen las responsabilidades respectivas a cada funcionario para que logren sus objetivos.

Utilidad de manual de procedimiento

En la investigación de los consultores en seguridad patrimonial (2023) nos indica la utilidad de estos manuales, nos sirven como una guía orientadora en la consecución de

un resultado, la elaboración del mismo lo deberán llevar a cabo los gerentes y las personas que cuenten con la capacidad de tomar buenas decisiones, este manual es útil porque nos sirve para realizar tareas, evitar confusiones y mitigar posibles errores, esto también funciona como un instrumento de control y rendición de cuentas por que se podrá mostrar cómo, cuándo y dónde se van a ejecutar los determinados trabajos.

Contenido de manual de procedimientos de control interno

El Manual deberá enfocar con claridad cuál es la naturaleza de la función, la forma como se aplicará, los límites que tiene en relación a la autoridad y responsabilidad, y la clase de relaciones que existe entre los diferentes niveles de la institución (Gomez, 2020).

Los manuales de procedimientos suelen incluir información como:

Objetivo del procedimiento: Explica el propósito o la finalidad del procedimiento.

Alcance: Indica qué áreas o departamentos de la organización están involucrados en el proceso.

Responsabilidades: Define los roles y responsabilidades de las personas involucradas en la ejecución del procedimiento.

Pasos o actividades: Describe secuencialmente los pasos o actividades específicas que deben seguirse para completar el proceso. Esto puede incluir el orden de las tareas, los formularios o documentos necesarios, los plazos, entre otros detalles relevantes.

Flujograma: En algunos casos, se pueden incluir diagramas o flujogramas que ilustren visualmente la secuencia de acciones en el proceso.

Referencias: Puede incluir referencias a políticas, reglamentos, leyes u otros documentos relacionados que deben tenerse en cuenta durante la ejecución del procedimiento.

Los manuales de procedimientos son herramientas importantes para estandarizar las operaciones dentro de una organización, promover la consistencia y la calidad en el desempeño de tareas, facilitar la capacitación de nuevos empleados, asegurar la continuidad operativa y mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos.

Activos Fijos

De acuerdo Suarez (2019) nos describe que los activos fijos tanto tangibles como intangibles en los términos económicos, los bienes de larga duración están destinados a llevar a cabo actividades relacionadas con el giro del negocio, y es evidente que son propiedad de la empresa. Por lo tanto, es una obligación mantener el cuidado y preservación adecuados de estos activos a lo largo de su vida útil que no están consignados a la venta hasta que se cumpla su respectivo ciclo de vida según la normativa contable que se encuentra vigente.

En una empresa los activos fijos son los bienes que tuvieron su adquisición para un fin empresarial, es decir que se usan dentro de las actividades de la institución desde apartamento, vehículos. Terrenos, equipos de oficina u otros. Los activos fijos cuentan con un tratamiento contable según la normativa internacional de contabilidad NIC 16 propiedad, planta y equipo.

Bienes de larga duración

Los bienes de larga duración son activos tangibles que se adquieren con la intención de ser utilizados durante un período de tiempo prolongado, generalmente superior a un año. Estos activos suelen tener una vida útil significativa y se utilizan en la operación y funcionamiento de una organización. Ejemplos comunes de bienes de larga duración incluyen maquinaria, equipos, vehículos, edificios y propiedades.

Fundamentos legales

Según la Norma Internacional de Contabilidad (2021), NIC 16 – Propiedad, planta y equipo su objetivo es:

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la

contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos. (p. 4)

Las normas internacionales de contabilidad son normas a nivel mundial de contabilidad, con el fin de tener un mismo sistema de control en el área financiera, debido a que permite supervisar las normas usadas correctamente y que están vigentes en el estado ecuatoriano.

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (2015) esta nos indica que:

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

Esto nos manifiesta que la aplicación de procesos de control tiene un encargado el cual es la administración de la empresa o entidad, en este caso los administradores son los que se encargan de aplicar técnicas, procesos e instrumentos para de esa manera

garantizar la efectividad de los estados financieros y su debida presentación, también el buen uso de los activos fijos según su normativa legal vigente.

Según la Ley General de control interno (2022) en el artículo 2 literal (g), nos describe a las actividades de control como:

Las actividades de control como políticas y procedimientos que permiten obtener la seguridad de que se llevan a cabo las disposiciones emitidas por la CGR, por los jefes y los titulares subordinados para la consecución de los objetivos del sistema de control interno. Este concepto es coherente con el que plantea el numeral 4.1 de las NCI, según el cual, se trata de las políticas, los procedimientos y los mecanismos que contribuyen a asegurar razonablemente la operación y el fortalecimiento del Sistema de Control Interno y el logro de los objetivos institucionales.

En todas las organizaciones tanto públicas como privadas debe existir un ambiente de control interno para sus diferentes áreas y actividades que se lleven a cabo, debido a que es de suma importancia ya que esto nos va a permitir salvaguardar los procedimientos y políticas de la empresa cumpliendo de manera correcta lo que estipula los reglamentos contables, financieros y tributarios.

Bienes de larga Duración

Según la normativa de bienes de larga duración (2014) nos indica que los bienes de larga duración, también conocidos como bienes duraderos, son aquellos que tienen una vida útil prolongada y se utilizan durante un período prolongado de tiempo. Estos bienes

suelen incluir propiedades inmuebles, vehículos, maquinaria industrial, equipos electrónicos, entre otros.

En términos legales, los bienes de larga duración están sujetos a diferentes fundamentos legales dependiendo del país y del sistema jurídico en el que se encuentren. A continuación, mencionaré algunos aspectos legales comunes relacionados con los bienes de larga duración:

Propiedad y transferencia de bienes, los bienes duraderos están sujetos a las leyes de propiedad, que establecen cómo se adquiere, posee y transfiere la propiedad de estos bienes. Estas leyes pueden incluir requisitos de registro, formalidades y contratos específicos para la transferencia de propiedad, garantías y responsabilidad: Los bienes duraderos suelen venir con garantías legales que protegen a los consumidores en caso de defectos o problemas durante su uso. Estas garantías pueden ser proporcionadas por el fabricante, el vendedor o estar respaldadas por la ley. Además, en algunos países, los fabricantes pueden ser responsables de los daños causados por defectos en sus productos, normativas ambientales: Algunos bienes de larga duración, como los equipos industriales o los vehículos, pueden estar sujetos a regulaciones ambientales.

Estas regulaciones pueden establecer requisitos de emisiones, disposición adecuada de residuos o estándares de eficiencia energética y contratos de arrendamiento:

En el caso de los bienes duraderos que se alquilan o arriendan, se pueden aplicar leyes y regulaciones específicas para los contratos de arrendamiento. Estas leyes pueden abordar aspectos como la duración del contrato, los derechos y

obligaciones del arrendador y el arrendatario, y las condiciones de devolución del bien al final del contrato. (p.6)

Es importante tener en cuenta que los fundamentos legales de los bienes de larga duración pueden variar considerablemente entre diferentes jurisdicciones. Por lo tanto, es recomendable consultar las leyes y regulaciones específicas de cada país o región para obtener información detallada sobre los aspectos legales relacionados con estos bienes.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

De acuerdo con el estudio de investigación, se adopta un diseño no experimental debido a que no se realizó una premeditada manipulación a la variable, ni establece condiciones controladas. En la investigación no experimental, se describieron, interpretaron y analizaron ciertos temas; durante el tiempo de desarrollo de este tipo de investigación, se toma en consideración su base en la observación, recopilación de datos y análisis de variables, y que, a su vez, ya existen.

Por otro lado, el estudio es de característica transversal, debido a que los datos que se recopilaron fueron tomados en un solo punto en el tiempo, es decir, durante un periodo determinado el cual fue el año 2022.

Enfoque

El enfoque cuantitativo empleado en el estudio control interno de bienes de larga duración fue mediante cuestionarios de evaluación de control interno. Este método se basó en la recopilación de datos objetivos y medibles, lo que permitió realizar análisis estadísticos y obtener resultados numéricos con el fin de evaluar la efectividad del control interno sobre estos activos.

A través de estos cuestionarios de evaluación, se formularon preguntas estructuradas con opciones de respuesta cerradas, lo que facilitó la recopilación y el

procesamiento de datos de manera sistemática. Los cuestionarios abordaron diferentes aspectos del control interno, como el registro y clasificación de los bienes, el mantenimiento preventivo, la supervisión y monitoreo, entre otros.

Gracias a este enfoque, se puede cuantificar el grado de cumplimiento de los procedimientos establecidos, y de esta manera se detectó las posibles debilidades en el control interno de bienes de larga duración en el área administrativa de la empresa.

Alcance

El alcance es tipo descriptivo, debido a que se recopilaron y presentaron datos de manera, precisa y detallada, con el objetivo de proporcionar una imagen clara y completa del tema a desarrollar. Por lo tanto, se empleó un desarrollo descriptivo, porque consistía en narrar las diversas características de la variable, que, a su vez, están divididas por las actividades que pueden ser, en este caso, los departamento, funcionarios y empleados de la entidad.

Métodos de la Investigación

Con la implementación del método bibliográfico, se basó en el estudio y análisis de fuentes bibliográficas relevantes; y que de esta manera se abordara el problema de investigación y así responder a todas sus problemáticas. También se revisó y analizó libros, artículos científicos, informes, tesis, documentos oficiales y cualquier otro tipo de material publicado, que esté relacionado con el tema de investigación.

En este trabajo de investigación se llevó a cabo el método bibliográfico debido a que se recopilaron diferentes tipos de información tanto nacionales, locales como internacionales, también se revisó la fundamentación legal del control interno y los activos fijos o bienes de larga duración.

Por último, se utilizó el método gráfico, se implementó porque se realizó un flujograma de procesos en el cual se detalla paso por paso las actividades que tendrá que realizar el departamento administrativo para tener un orden al momento de realizar sus actividades.

En esta investigación se aplicó el método deductivo, ahora bien, en este tipo de enfoque, junto con la revisión del marco teórico que incluyen teorías y conceptos de autores relevantes en la relación con la variable, en la cual, permite diagnosticar la situación actual de la empresa, y también identificar todos los problemas que afecten en su área administrativa.

Con la implementación del método inductivo, para identificar las condiciones desfavorables durante el control interno de los bienes de larga duración en la empresa pública estratégica Corporación Nacional CNEL; es cierto que, de esta manera fue posible presenciar y a su vez visualizar las deficiencias; y de esta manera, obtener una comprensión más clara y precisa de la situación actual.

Población y muestra

Población

En este trabajo de investigación se identificó como población a los servidores públicos que conforman el área administrativa en la empresa eléctrica pública estratégica corporación nacional CNEL EP, los mismos que corresponden a 10 trabajadoras en dicha área, pero de los cuales solo 5 tienen conocimiento acerca de los bienes de larga duración.

Los cuales se detallan a continuación:

Tabla 1.

Población

ESTRATOS	POBLACION
PERSONAL DE PLANTA	
ÁREA ADMINISTRATIVA	
Gerente administrativo	1
Personal de Compras	1
Supervisor	1
Inventarios y Avalúos	1
Personal de Recursos Humanos	1
TOTAL	5

No se aplicó muestreo debido a que solo se realizaran las respectivas preguntas cerradas del cuestionario al área administrativa entonces la población de esta misma es finita quiere decir que es de fácil acceso y tendrá su análisis claro y preciso.

Recolección y procesamiento de datos

Para llevar a cabo el desarrollo del proyecto de investigación, se utilizó el CECI como herramienta adicional, respaldado por el análisis de textos, documentos y artículos científicos. Estas fuentes resultaron de gran utilidad para justificar y respaldar la información obtenida en el proyecto.

En la investigación se implementó un cuestionario a los servidores públicos, al jefe de área administrativa y a 4 trabajadores de la misma, un cuestionario con un total de 5 preguntas cerradas partiendo de los 5 componentes que maneja el control interno destinadas a los bienes de larga duración, además se diseñó tres flujograma de procesos para mitigar los problemas y de este modo se pueda identificar puntos de mejoras y eliminar todo tipo de ineficiencias que dificulten los resultados buscados en la entidad.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Datos

Con la finalidad de fundamentar el trabajo de investigación se realizaron cuestionarios de evaluación de control interno en el área administrativa, y de tal manera se pudo determinar el nivel de riesgo y confianza de cada uno de los componentes con relación a la situación actual de la empresa.

Evaluación del control Interno

En la investigación se realizó la evaluación del control interno, mediante la aplicación de sus cinco componentes del Cuestionario de Evaluación de control Interno (CECI), los cuales se detallan a continuación: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, con el fin

de verificar la situación que presenta la empresa en la actualidad, basados en su nivel de confianza y el nivel de riesgo que se muestran a continuación:

Tabla 2

Porcentajes de nivel de riesgo y confianza.

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

Tabla 3

Cuestionario de ambiente de control.

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (CECI)						
ENTIDAD AUDITADA	CNEL					
ÁREA AUDITADA	Administrativa					
PERIODO	2022					
ELABORADO POR.	Mercedes Tigrero					
AMBIENTE DE CONTROL						
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	N O	N/A		
1	¿Se han establecido políticas y procedimientos claros para la gestión de los bienes de larga duración?		X		0	
2	¿Existe un sistema de seguridad física y de acceso a los bienes de larga duración para prevenir robos, pérdidas o daños?	X			1	
3	¿Se cuenta con un comité o grupo encargado de supervisar y revisar el ambiente de control de los bienes de larga duración?		X		0	
4	¿Se asigna a una persona o departamento específico la responsabilidad de gestionar la adquisición y disposición de bienes de larga duración?	X			1	
5	¿Se lleva un registro actualizado de los bienes de larga duración, incluyendo información detallada sobre su ubicación, estado, fecha de adquisición?		X		0	
TOTAL					2	

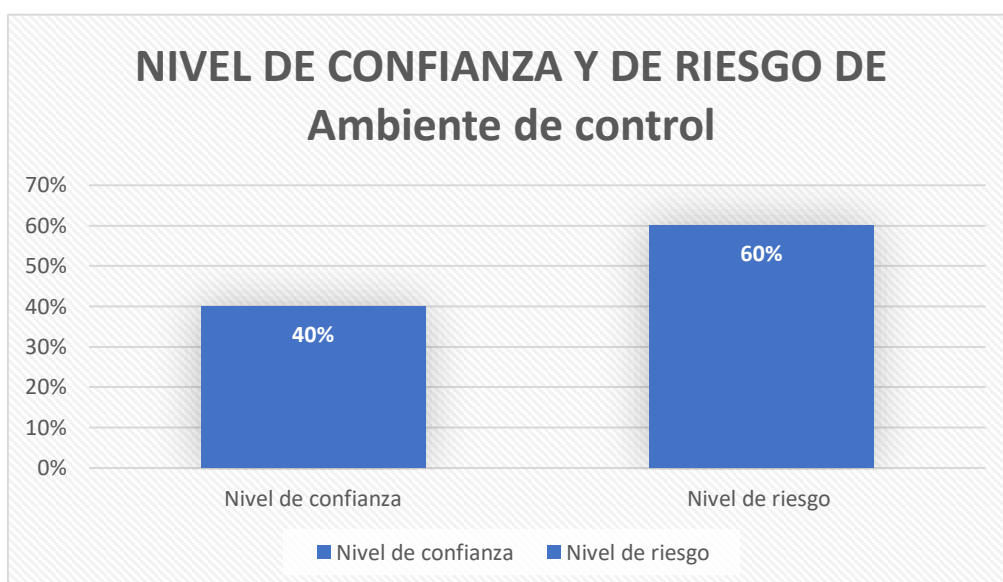
Tabla 4

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Ambiente de control.

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de confianza	=	calificación/ ponderación total
calificación total	=	2
ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de riesgo	=	2 - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	60%

Figura 1

Nivel de confianza y de riesgo de Ambiente de control.



Análisis

En la evaluación del control interno del componente de ambiente de control, se constató un nivel de confianza bajo, equivalente al 40%. También se determinó un nivel de riesgo alto, alcanzando el 60%. Estas calificaciones se deben a que la empresa no ha establecido políticas y procedimientos claros para el control de los bienes de larga duración. Además, la falta de un supervisor encargado de gestionar y revisar estos activos ha contribuido a esta situación. Por último, se identificó que no existe un registro que incluya la fecha de adquisición, vida útil y estado actual de los bienes.

Tabla 5.*Cuestionario de Evaluación y Riesgo*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (CECI)						
ENTIDAD AUDITADA		CNEL				
ÁREA AUDITADA		Administrativa				
PERIODO		2022				
ELABORADO POR.		Mercedes Tigrero				
EVALUACION Y RIESGOS						
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Se identifican y evalúan los riesgos asociados con los bienes de larga duración?		X		0	
2	¿Se cuenta con un sistema de clasificación de riesgos para los bienes de larga duración?		X		0	
3	¿Se utilizan criterios específicos para evaluar el desgaste y la obsolescencia de los bienes de larga duración?	X			1	
4	¿Se establecen controles o medidas preventivas para mitigar los riesgos identificados en los bienes de larga duración?		X		0	
6	¿Se lleva un registro de los problemas relacionados con los bienes de larga duración, y se realiza una evaluación de sus causas y consecuencias?		X		0	
TOTAL					1	

Tabla 6

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Evaluación y riesgos.

NIVEL DE CONFIANZA		
Nivel de confianza	=	calificación/ ponderación total
calificación total	=	1
ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de riesgo	=	1 - nivel de confianza
Nivel de riesgo	=	80%

Figura 56

Nivel de confianza y riesgo- Evaluación y riesgos.



Análisis

En esta evaluación se aplicó el componente de evaluación y riesgos se determinó un nivel de confianza bajo correspondiente al 20% y se pudo observar un riesgo alto del 80% por tanto se puede decir que en el área administrativa no se identifican ni evalúan los riesgos, por ende, no cuentan con un sistema que clasifiquen tales riesgos, no existen registro específicos para saber el desgaste y la obsolescencia de estos bienes, no establecen controles o medidas en la que se puedan prevenir los riesgos en los bienes de larga duración, debido a todos estos problemas no podemos realizar una evaluación en la que se permitan observar sus causas y consecuencias en la entidad.

Tabla 7*Cuestionario de Actividades y Control.*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (CECI)						
ENTIDAD AUDITADA		CNEL				
ÁREA AUDITADA		Administrativa				
PERIODO		2022				
ELABORADO POR.		Mercedes Tigrero				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Se realiza una separación de funciones adecuada en las actividades relacionadas con los bienes de larga duración, por ejemplo, las responsabilidades de custodia, registro contable y autorización?	X			1	
2	¿Se utiliza un sistema de etiquetado o identificación para controlar los bienes de larga duración?		X		0	
3	¿Se documenta y registra adecuadamente toda la actividad de control de los bienes de larga duración?		X		0	
4	¿Se establecen controles de acceso de información de los bienes de larga duración para evitar pérdidas o daños?		X		0	
5	¿Se lleva un registro de las reparaciones y mantenimientos realizados en los bienes de larga duración?		X		0	
TOTAL					1	

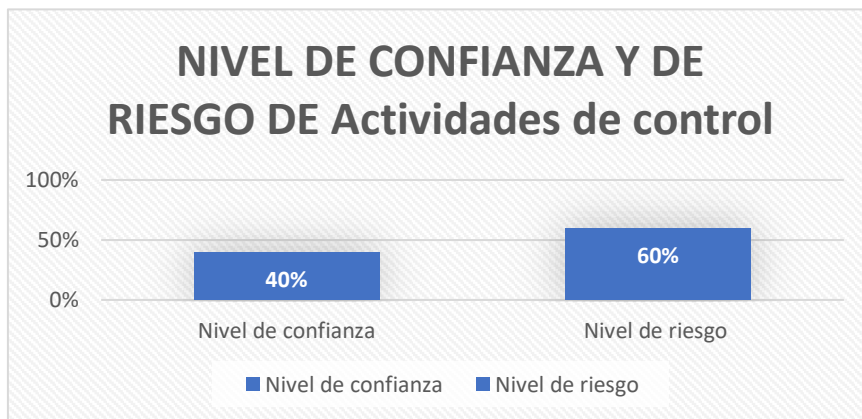
Tabla 8

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de control.

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	= calificación/ ponderación total
calificación total	= 1
ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= 20%
Nivel de riesgo	= 1 - nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 80%

Figura 111

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Actividades de control.



Análisis

El componente que se usó fue actividad de control, nos indica un nivel de confianza bajo equivalente a un 20%, acontece eso por no realiza revisiones periódicas de los bienes de larga duración y por ende no se puede verificar su existencia, se determinó un nivel de riesgo alto correspondiente a un 80% en el cual no hay una documentación clara en la que se registren toda la actividad realizada por tal bien, no hay controles para acceder a los bienes de larga duración, esto quiere decir que no hay una constatación física para poder verificar como se encuentra el bien y de esta manera poder evitar pérdidas daños o contar con mantenimientos y reparaciones.

Tabla 9*Cuestionario de información y comunicación.*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (CECI)						
ENTIDAD AUDITADA		CNEL				
ÁREA AUDITADA		Administrativa				
PERIODO		2022				
ELABORADO POR.		Mercedes Tigrero				
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un sistema de información confiable y actualizado para el registro y seguimiento de los bienes de larga duración?		X		0	
2	¿Se comparte la información sobre los bienes de larga duración con otros departamentos o áreas de la organización de manera sistemática?	X			1	
3	¿Se cuenta con canales de comunicación establecidos con proveedores y fabricantes de los bienes de larga duración?		X		0	
4	¿Se realiza un seguimiento de los costos asociados a los bienes de larga duración, como mantenimiento, reparaciones y seguros?		X		0	
5	¿Se lleva a cabo un inventario físico regular de los bienes de larga duración para verificar su existencia y condición?	X			1	
TOTAL					2	

Tabla 10

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Información y comunicación.

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	= calificación/ ponderación total
calificación total	= 2
ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 2 - nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 60%

Figura 166

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Información y comunicación.



Análisis

En la evaluación del control interno realizada al componente de Información y comunicación se pudo verificar el nivel de confianza bajo, correspondiente a un 40%, porcentaje que se estableció debido a que la empresa cuenta con un sistema de codificación de los activos fijo, pero no tiene establecido un control con el personal encargado un seguimiento o revisión periódica para revisar el estado de los bienes de larga duración, también se estableció un nivel de riesgo alto con un 60%, esto es debido a que no proporcionan datos a otros departamentos y por ende no hay una información clara y específica.

Tabla 11*Supervisión y monitoreo*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO (CECI)						
ENTIDAD AUDITADA		CNEL				
ÁREA AUDITADA		Administrativa				
PERIODO		2022				
ELABORADO POR.		Mercedes Tigrero				
SUPERVISIÓN O MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un registro centralizado de todos los bienes de larga duración propiedad de la empresa?	X			1	
2	¿Se asigna a una persona responsable para la supervisión y el monitoreo de los bienes de larga duración?	X			1	
3	¿Se utiliza algún software especializado para el monitoreo de los bienes de larga duración?		X		0	
4	¿Se proporciona capacitación regular a los empleados responsables de la supervisión y el monitoreo de los bienes de larga duración?		X		0	
5	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de las adquisiciones y disposiciones de bienes de larga duración?		X		0	
	TOTAL				2	

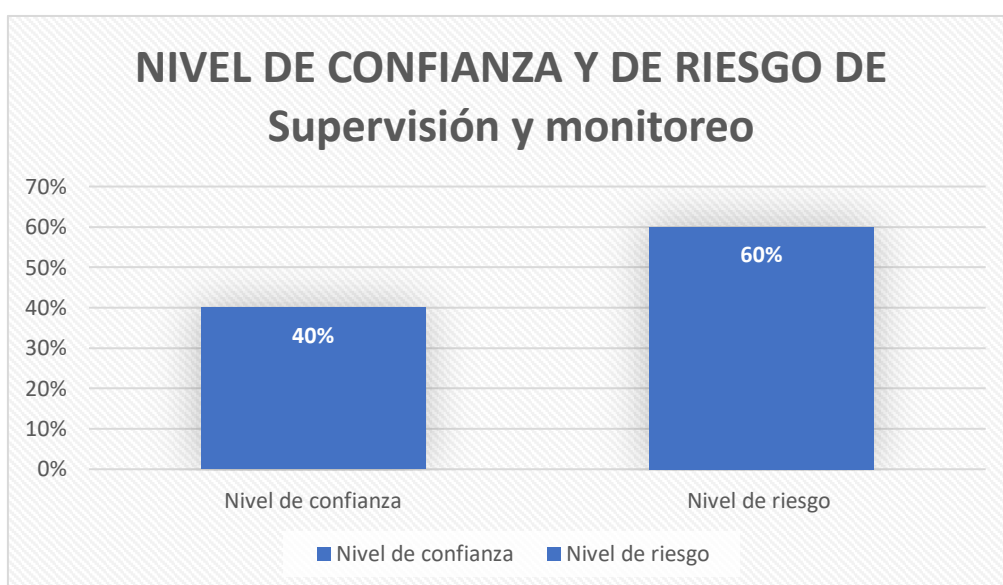
Tabla 12

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y monitoreo.

NIVEL DE CONFIANZA	
Nivel de confianza	= calificación/ ponderación total
calificación total	= 2
ponderación total	= 5
Nivel de confianza	= 40%
Nivel de riesgo	= 3 - nivel de confianza
Nivel de riesgo	= 60%

Figura 217

Nivel de confianza y nivel de riesgo – Supervisión y monitoreo.



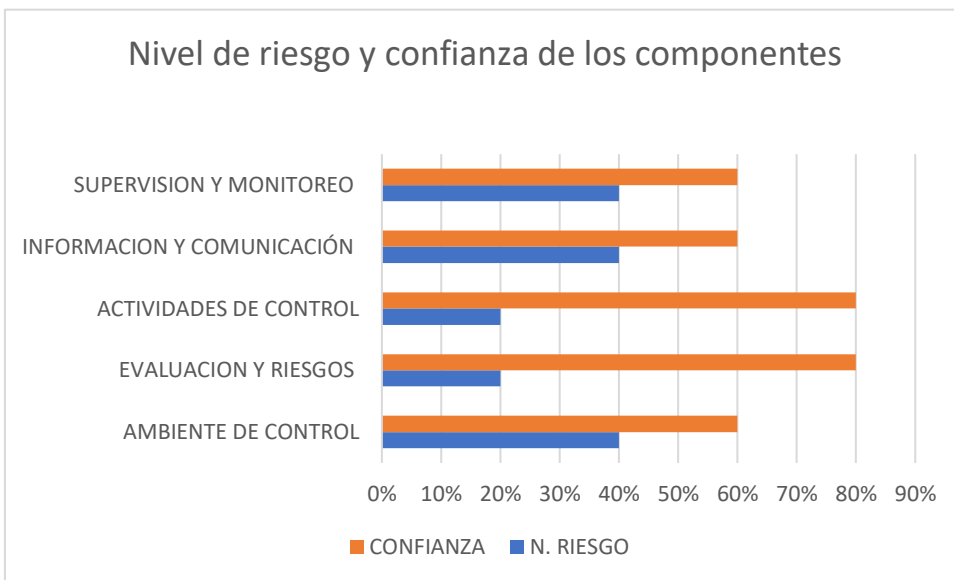
Análisis

Durante la evaluación del control interno en el componente de Supervisión y Monitoreo, se encontró un nivel de confianza bajo, representando el 40%, y un nivel de riesgo alto, con un 60%. Esta situación se debe a la falta de un responsable asignado para supervisar los bienes de larga duración. Además, no se proporcionan capacitaciones regulares a los empleados, lo que dificulta su comprensión y manejo adecuado de los activos de larga duración. Por último, la empresa no cuenta con un sistema para verificar si algún bien está en disposición y si está siendo utilizado o no.

Análisis General del Control Interno

Figura 248

Nivel de Riesgo y Confianza de los 5 componentes.



Resumen de la evaluación del control interno

Al momento de hacer la respectiva revisión de la evaluación de control interno se aplicó los cinco componentes del Cuestionario de evaluación de Control Interno, en el cual se pudo determinar que la empresa cuenta con un nivel de confianza muy bajo, también se pudo evidenciar un nivel de riesgo alto, esto nos da a entender que el principal problema es que el inadecuado uso del manual de procedimiento no permite que se ejecuten las actividades de maneras oportunas.

Discusión

Mediante el instrumento Cuestionario de Evaluación de Control Interno en el cual se dio a conocer la medición de los bienes de larga duración en la empresa eléctrica pública estratégica corporación nacional CNEL, se evidencio que la empresa cuenta con un nivel de confianza bajo 20% y un nivel de riesgo alto 80% esto lo ha causado no tener un adecuado control interno de los bienes y no contar con un manual específico y claro establezca pautas, procesos que indiquen como realizar sus actividades de manera eficiente, clara y ordenada. La empresa enfrenta problemas debido a la falta de un manual de políticas y procedimientos adecuado, lo que impide establecer directrices y afecta la eficiencia de sus operaciones. Aunque cuenta con un sistema, su utilización se ve limitada por la ausencia de personal designado para su manejo. Se puede decir que por no realizar una constatación física dificulta la verificación de la disponibilidad de bienes, y la falta de procedimientos para informar deficiencias en el control de bienes de larga duración en el área administrativa. Esta situación afecta la capacidad de analizar adquisiciones y realizar revisiones periódicas, lo que impide identificar posibles daños en los activos de la empresa. Existe carencia de canales de comunicación efectivos entre los diferentes departamentos o áreas de la empresa, lo que puede generar demoras o malentendidos en la gestión de los bienes de larga duración, el insuficiente seguimiento y actualización de los registros de las acciones de mantenimiento realizadas o al realizar en los bienes de larga duración, lo que dificulta la toma de decisiones basadas en datos precisos y parte también de los problemas es que hay una ausencia de informes o reportes periódicos sobre la gestión de los bienes de larga duración lo que limita la capacidad de evaluar y mejorar los procesos.

Con la información recopilada de la revisión literaria para este estudio, en el contexto de la investigación de Mendoza y Delgado (2018) nos mencionaron que el objetivo del control es promover eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones de la entidad. En el estudio, el problema identificado se relaciona con la gestión administrativa, donde se observó una falta de supervisión efectiva, lo que llevó al incumplimiento de políticas y procedimientos. Además, no se implementaron controles adecuados para acceder a información confidencial, lo que puso en riesgo la seguridad de

datos y la privacidad de la empresa y sus clientes. La gestión de registros y documentos también fue deficiente, lo que resultó en pérdida de información importante y dificultades para realizar auditorías y revisiones internas. Comparado con nuestro tema de estudio, los resultados obtenidos por el gerente administrador y los trabajadores mostraron problemas similares en el control de bienes de larga duración. La ineficiente comunicación con otros departamentos generó problemas de coordinación y toma de decisiones. La falta de documentos de respaldo para detallar todos los bienes de la empresa también fue un problema identificado. Por último, se evidenció que no existen suficientes controles de seguridad para proteger al personal y a la comunidad. En resumen, tanto en el estudio de control interno general como en nuestro tema de investigación sobre bienes de larga duración, se identificaron problemas relacionados con la gestión administrativa, incluida la falta de supervisión, acceso inadecuado a información confidencial, deficiencias en la gestión de registros y documentos, y problemas de comunicación y coordinación con otros departamentos. Estos problemas afectan la eficiencia y eficacia en las operaciones y la seguridad tanto de la empresa como de su personal y clientes.

En la investigación de Jenny Ordoñez Angulo (2019) el cual nos mostró mediante sus resultados de investigación la importancia de implementar un manual de control para bienes de larga duración. Se observó que, en el Consejo Nacional Electoral, se observó que existe una carencia de un manual de procedimientos y está siendo señalada como un problema común en el sector público, lo que resulta en ineficiencias en el departamento administrativo y, en última instancia, en incumplimientos de las normativas y objetivos establecidos. Esta situación es similar en comparación con nuestro tema de estudio, donde también se carece de un manual de procedimientos, lo que conlleva a muchos problemas en la entidad, debido a que no hay un control de las actividades, registro de los bienes de larga duración.

Conclusiones

En conclusión, entre las peculiaridades que se mostraron en la empresa Publica Estratégica Corporación Nacional CNEL EP, Santa Elena, se presentaron muchas falencias, y esto se debe a la falta de control en el departamento administrativo.

Debido al instrumento empleado se pudo evidenciar que no hay un registro en el cual se pueda observar en detalle los bienes de larga duración, su fecha, adquisición y su disponibilidad por lo tanto genera problemas en el área administrativa.

Se pudo observar que no existen procedimientos para el registro, adquisición o disponibilidad de los bienes, debido a que no cuenta con una constatación física se pasa desapercibido y no se puede ver si los bienes se encuentran en buen estado o tienen daños.

Se determinó que no están actualizadas las políticas y procedimientos que abordan los diferentes aspectos del control interno de los bienes de larga duración, tales como la adquisición, registro, y disposición de los activos.

Recomendaciones

Se recomienda aplicar políticas claras y específicas que aborden cada aspecto relevante del control interno de los bienes de larga duración.

El diagnóstico de los problemas encontrados en la empresa en cuanto al control interno de los bienes de larga duración, se debe mitigar empleando procedimientos llevando a cabo una documentación completa y actualizada de las adquisiciones de los bienes, registro y disposición que no se usen en la empresa.

Se sugiere realizar revisiones periódicas de los bienes de larga duración y tener un respaldo que cuente con la información detallada.

Se recomienda implementar un manual de procedimientos en la que se pueda verificar los procesos de realizar los registros, adquisiciones y disponibilidad de los bienes de larga duración para que de esta manera el área administrativa tenga un control sobre estos activos.

Referencias

- Barreres, E. J. (2020). *Control Interno de las Entidades Locales*.
- Calle, J. P. (2022). *Características de un buen sistema de control interno*.
- Contabilidad, N. i. (2021). *NIC 16 propiedad, planta y equipo*.
- Contadores., F. I. (2015). *Normas Internacionales de Auditoria*.
- Cruz, L. V. (2021). *Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión*.
- Education, E. I. (2022). *Que es un control interno administrativo* .
- Flores, J. L. (2022). *Control interno en los procesos operativos del área de compras en el sector comercial*.
- Gomez, G. (2020). *Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno*.
- Guale, B. F. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa*.
- Guale, B. F. (2019). *Control interno de activos fijos y la rentabilidad de la empresa Emturisa S.A., año 2018*.
- Interno, L. G. (2022). *Actividades de control*.
- Jara, A. A., & RoigII, I. M. (2018). *El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago*.
- Jumbo, Z. (2022). *Tendencias de las publicaciones del control interno en Latinoamérica*.
- Mendoza, W. (2018). *Revista científica dominio de las ciencias* .
- Muñoz, S. E. (2015). *Manual de control Interno de los bienes de larga duracion de los programas de inversion y avaluosde la empresa electrica, año 2015*.
- Normativa, B. d. (2014). *Actualización Normativa Bienes de larga*.
- Ordoñez, J. M. (2019). *Control interno para un manejo eficiente de bienes de larga duración*.
- Orozco, E. M. (2013). *Control Interno, auditoria y seguramiento. revisoria fiscal y gobierno corporativo* .
- Paiva, F. (2015). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de*.
- patrimonial, C. e. (2023). *La importancia del manual de procedimientos*.
- Profesores, E. d. (2020). *Instructivo para los manuales de control interno*.

- Quintanilla, G. (2019). *Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.*
- Saltos, M. F. (2022). *El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duracion del gobierno Provincial de Manabi, año 2020.*
- Suárez, K. A. (2019). *Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena, año 2017.*
- Torres, D. (2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia.*

MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL
INTERNO DE LOS BIENES DE LARGA
DURACIÓN EN EL ÁREA
ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA
ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRÁTEGICA
CNEL, SANTA ELENA.



AUTOR: MERCEDES TIGRERO

TÍTULO DE LA PROPUESTA

CONTROL INTERNO PARA UN MANEJO EFICIENTE DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN DE LA EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRÁTEGICA CNEL EP, SANTA ELENA.

OBJETIVOS DE LA PROPUESTA

- El objetivo principal del control interno es proteger los activos de la empresa. En el caso de los bienes de larga duración, como maquinaria y equipo, es fundamental implementar controles que eviten su pérdida, daño o uso no autorizado.
- Optimizar la gestión de los bienes, la propuesta de control interno debe buscar mejorar la eficiencia en la gestión de los bienes de larga duración. Esto implica establecer procesos claros para la adquisición, uso y disposición de dichos activos.
- Establecer lineamientos en las que se pueda observar el debido procedimiento de los registros, adquisiciones y bienes que se encuentran disponibles y no se usan en la entidad.

PROPÓSITO

Promover la eficiencia operativa el propósito es mejorar la eficiencia operativa en el manejo de los bienes de larga duración. Esto implica establecer procesos eficientes y automatizados, utilizar tecnologías adecuadas para el seguimiento y control de los activos, y promover la capacitación y desarrollo del personal encargado de su gestión.

En resumen, se garantizará la protección, el uso adecuado, la optimización y el cumplimiento normativo de los bienes de larga duración de la empresa eléctrica pública estratégica CNEL EP en Santa Elena, asegurando su valor y contribuyendo a la eficiencia y transparencia en su manejo.

ALCANCE

En el procedimiento se detalla específicamente las actividades de recepción y entrega a los usuarios que son directos de los bienes de propiedad planta y los bienes que se encuentran en la parte administrativa que han sido adquiridos por la empresa.

RESPONSABILIDADES DEL ADMINISTRADOR

- Incluir la designación de un encargado o un comité responsable de supervisar y gestionar estos activos.
- Establecer los criterios y procesos para la adquisición de nuevos bienes de larga duración. Incluir la aprobación previa de la alta dirección, la comparación de diferentes opciones y proveedores, y la evaluación de la necesidad y rentabilidad de la inversión.
- Establecer un sistema de registro y control de los bienes de larga duración, que incluya la asignación de un número de identificación único a cada activo, así como la documentación detallada de su descripción, valor, ubicación y responsable.
- Proponer políticas y procedimientos para el uso adecuado y el mantenimiento regular de los bienes de larga duración, incluir directrices sobre la frecuencia de mantenimiento, las responsabilidades del personal, los procedimientos de limpieza y las inspecciones periódicas.
- Realizar los protocolos para el movimiento y traslado de los bienes de larga duración dentro de la organización, incluir la autorización previa, la documentación del cambio de ubicación, y la notificación o actualización de los registros correspondientes.

- Identificar procedimientos para el desecho adecuado y la disposición final de los bienes de larga duración que ya no son utilizables o necesarios, incluir la evaluación de opciones de reciclaje, donación o venta, así como la documentación de la eliminación segura y la baja de los registros.

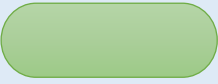

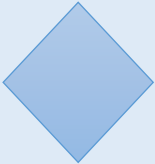


ACTIVIDADES

- Realizar el registro de cada bien de larga duración adquirido por la organización, incluyendo la asignación de un número de identificación único, la documentación detallada de la descripción del activo, su valor, fecha de adquisición y otra información relevante.
- Controlar y registrar la ubicación de los bienes de larga duración. Incluyendo la actualización periódica de los registros de ubicación, la autorización previa para el traslado de los activos y la notificación de cualquier cambio de ubicación.
- Generar las responsabilidades del custodio o responsable designado para cada bien de larga duración, incluyendo la obligación de mantener los activos en buenas condiciones, realizar inspecciones regulares, informar sobre cualquier daño o pérdida y notificar los cambios de custodio cuando sea necesario.
- Incluir la programación de actividades de mantenimiento, la documentación de las acciones realizadas, la gestión de contratos de servicio y la supervisión de las reparaciones realizadas por terceros.
- Verificar la revisión de registros, verificación física de los activos, reconciliación con los registros contables y la identificación de posibles áreas de mejora o vulnerabilidades.
- Incluir la elaboración de programas de capacitación, la documentación de las sesiones de entrenamiento y la difusión de información relevante a través de comunicaciones internas.

PROCEDIMIENTOS PARA EL CONTROL DE LOS ACTIVOS FIJOS FLUJOGRAMAS

En esta sección se puede observar los procedimientos que llevan los procesos de dichos controles de los bienes de larga duración en la empresa eléctrica pública estratégica corporación nacional CNEL EP, Santa Elena, con el fin de regular sus operaciones o pasos para el debido manejo de los bienes, de esta manera ayudara a optimizar los recursos de forma eficiente y eficaz para que haya un orden en las funciones de la organización.

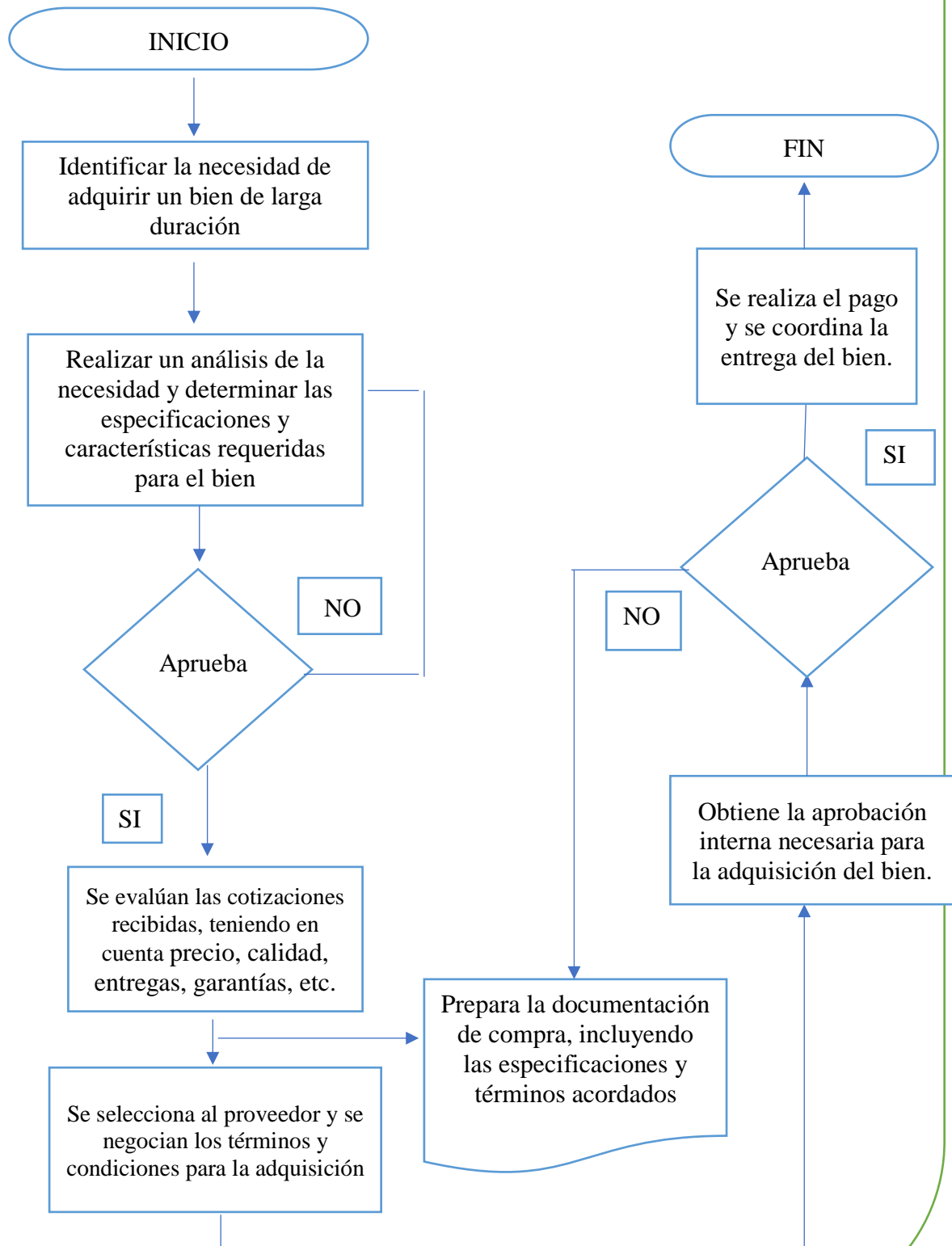
Simbología

SÍMBOLO	NOMBRE	FUNCIÓN
	INICIO / FINAL	Es el que indica el inicio y final de dicho proceso.
	PROCESO	Es el que muestra las actividades o los procesos que se van a ejecutar
	DECISIÓN	Es el que muestra el análisis de los procesos, dando como resultado si o no.
	LÍNEA DE FLUJO	Es el que indica el flujo de dichos procesos o las operaciones que se van a realizar
	DOCUMENTOS	

Elaborado por: Mercedes Tigrero Mejillón

ADQUISICIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

ILUSTRACIÓN. FLUJOGRAMA DE ADQUISICIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN



ADQUISICIÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

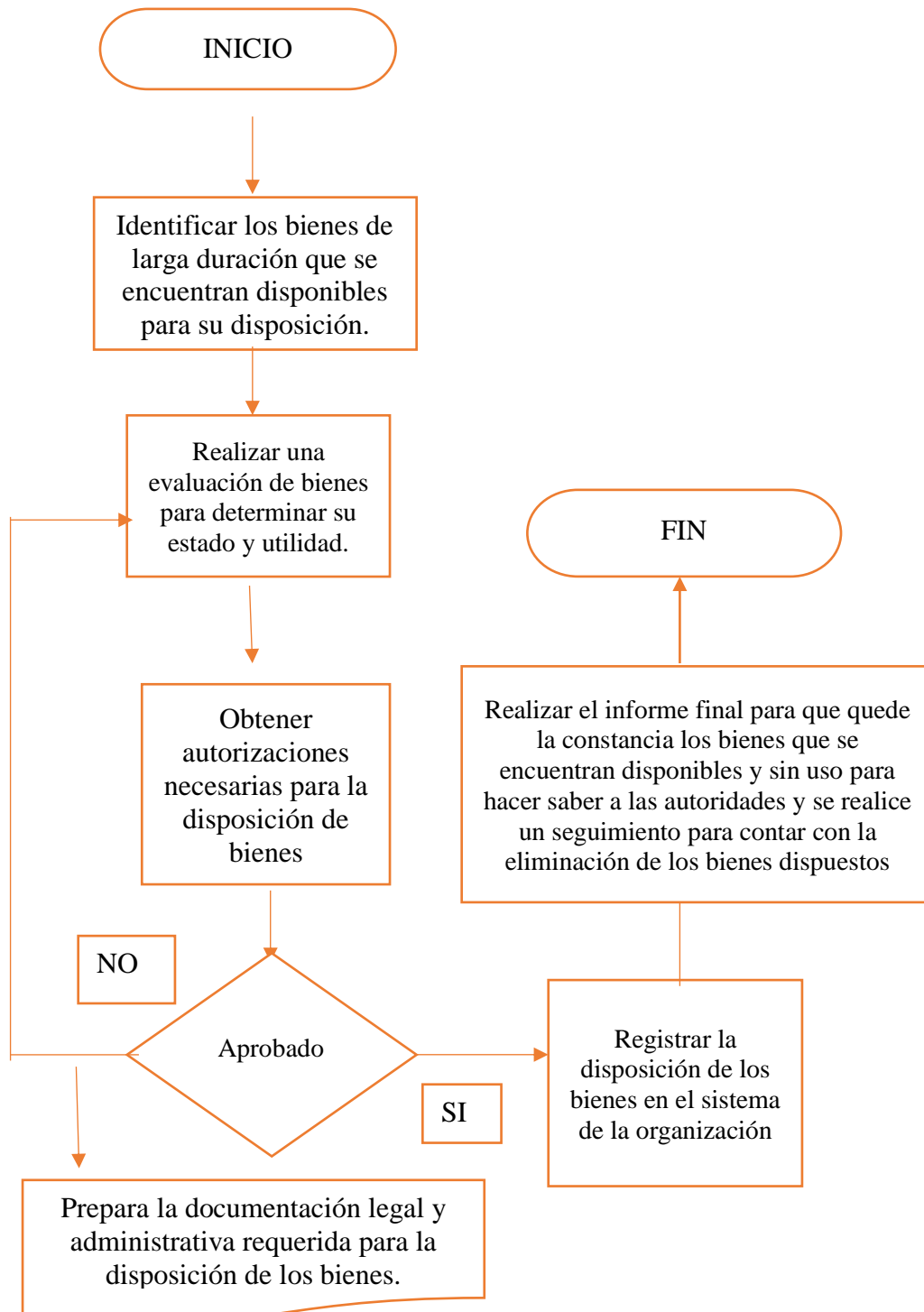
PROCEDIMIENTOS

Para la respectiva adquisición de los bienes de larga duración se realizó un flujograma en el cual se va detallar los procesos de inicio a fin para que el área administrativa tenga un control al momento de adquirir el bien.

1. Inicio del proceso
2. Se debe identificar la necesidad que tiene la empresa para adquirir un bien de larga duración
3. Se realizará un análisis respectivo partiendo de la necesidad y poder determinar las especificaciones y características requeridas para el bien
4. Si no se aprueba todo el proceso hasta ahora eventualmente se volverá al principio del proceso para evaluar cual fue el inconveniente.
5. Si en todo caso todo el procedimiento estuvo aprobado y en orden se llevará al siguiente paso el cual es que se evaluarán las cotizaciones, teniendo en cuenta los precios, calidad, entregas entre otros.
6. Se preparan los documentos necesarios donde estén todos los términos acordados
7. El siguiente proceso se seleccionará el proveedor y se llevará a cabo la negociación, tomando en cuenta un memorándum para la adquisición.
8. Se obtiene la aprobación necesaria para adquirir el bien, si no se aprueba se atrasa el proceso y vuelve al proceso 6 donde se verificarán si los documentos se encuentran claros y por qué no se dio la aprobación, si en caso se encuentran aprobados los documentos se lleva a cabo el siguiente proceso donde se realizará el pago y se coordinaran con la entrega del bien.
9. Fin

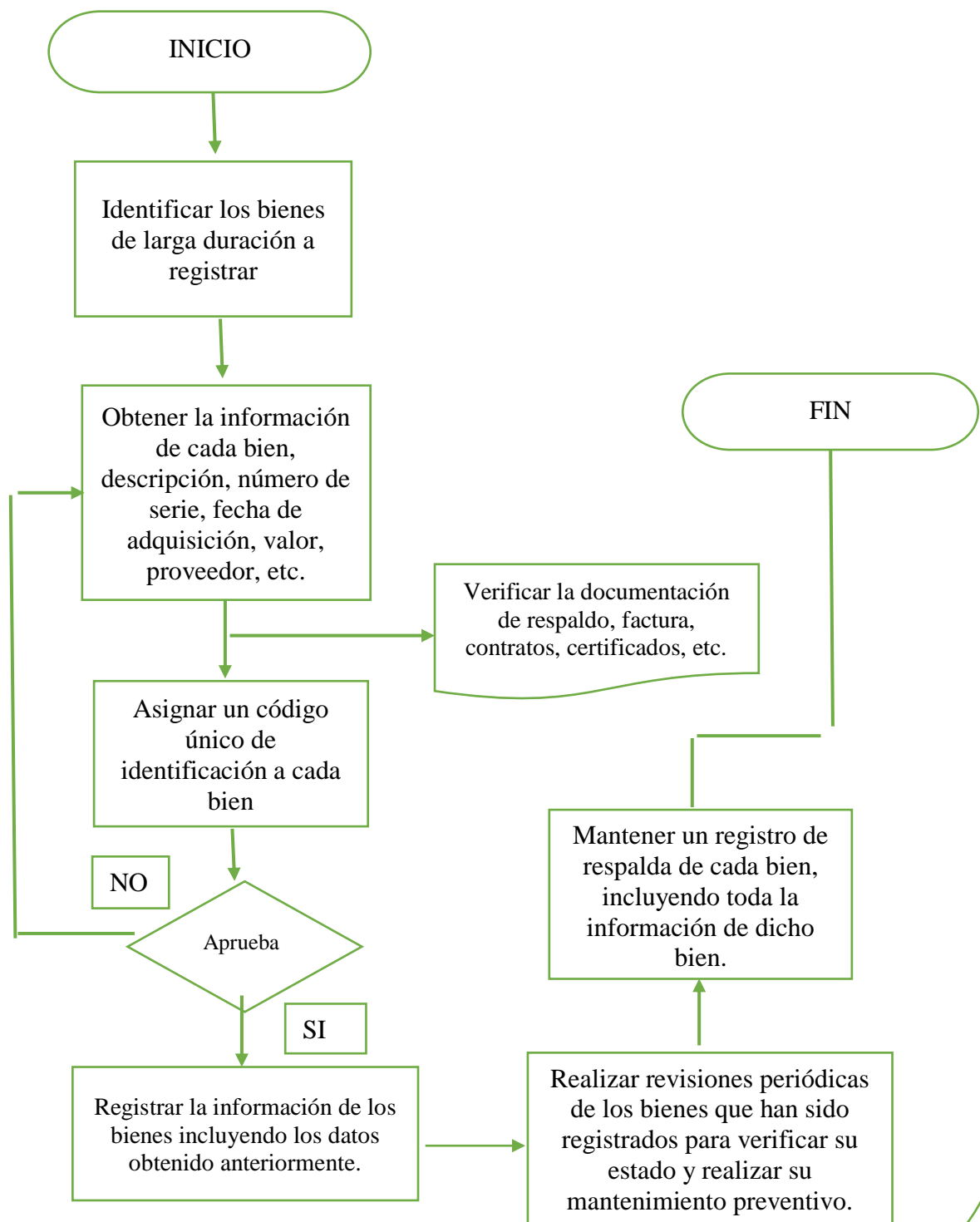
DISPOSICION DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

ILUSTRACIÓN. FLUJOGRAMA DE LOS BIENES DE LARGA DURACIÓN QUE SE ENCUENTRAN DISPONIBLE PERO NO SE USAN EN LA EMPRESA



REGISTRO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

ILUSTRACIÓN. FLUJOGRAMA DE RESIVISÓN DE BIENES DE LARGA DURACIÓN



REGISTRO DE BIENES DE LARGA DURACIÓN

PROCEDIMIENTOS

Para el registro de los bienes de larga duración se realizó un flujograma en el cual se va detallar los procesos de inicio a fin donde se podrán observar los pasos para llevar un registro claro y preciso en la entidad.

1. Inicio del proceso
2. Se realiza una revisión periódica de cuáles son los bienes que se encuentran en la empresa y cuáles son los que se deben registrar.
3. Se asigna un código para la identificación de cada bien y se verifican la documentación especificada donde se encuentren contratos y certificados que se hayan enviado a aprobar al departamento asignado.
4. Si los documentos no están aprobados se regresa al principio del proceso para verificar los documentos y ver cuál es el inconveniente, si en caso está aprobado se sigue al siguiente proceso el cual es el registro de información de los bienes incluyendo ya los datos de los procesos anteriores.
5. Se realizan las respectivas revisiones de los bienes para verificar su estado y realizar su mantenimiento respectivo.
6. Se mantiene un registro de respaldo de cada bien.
7. Fin

CONCLUSIÓN

Tener un manual de procedimientos sobre el control de bienes de larga duración es fundamental para cualquier organización que posea activos tangibles de valor significativo, como equipos, maquinarias o propiedades.

A continuación, se presentan algunas razones destacadas sobre la importancia de contar con este tipo de manual:

1. **Protección de activos:** El manual de procedimientos establece directrices claras y detalladas sobre cómo controlar, registrar y mantener los activos de larga duración. Esto ayuda a prevenir pérdidas, robos, daños o mal uso de los bienes, garantizando su protección y maximizando su vida útil.
2. **Responsabilidad y rendición de cuentas:** El manual define los roles y responsabilidades de las personas encargadas del control de los bienes de larga duración.
3. **Cumplimiento normativo:** En muchas industrias y sectores, existen regulaciones específicas relacionadas con el control y la gestión de los activos de larga duración.
4. **Eficiencia y optimización de recursos:** Al tener un manual que establece procedimientos estandarizados, se promueve la eficiencia en el manejo de los activos.
5. **Continuidad operativa:** Contar con un manual de procedimientos adecuado garantiza la continuidad de las operaciones de la organización. Si existe una rotación de personal, cambios en los roles o ausencias temporales, el manual sirve como guía clara para mantener el control y la gestión efectiva de los activos de larga duración, evitando interrupciones en la producción o en la prestación de servicios.

En resumen, un manual de procedimientos sobre control de bienes de larga duración es esencial para establecer un marco de trabajo estructurado, garantizar la protección de los activos, promover la eficiencia y el cumplimiento normativo, y facilitar la auditoría y el control interno. Contribuye a la buena gestión de los activos y a la optimización de los recursos de la organización.

Apéndice B. Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN BIENES DE LARGA DURACION EN EMPRESA ELECTRICA PUBLICA ESTRATEGICA CORPORACION NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP, SANTA ELENA, PERIODO 2022.	<p>¿Cómo afecta el inadecuado registro de control interno en bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Publica Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, Periodo 2022?</p> <p>1.- ¿Cuáles son las debilidades que presenta el manejo de control interno en los bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Publica Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, Periodo 2022?</p> <p>¿Cuál sería el rol del responsable del control de activos fijos en la supervisión de los procedimientos relacionados con el control de bienes de larga duración en la Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, ¿durante el período 2022?</p> <p>3.- ¿Cuáles son las normas, políticas y procedimientos que se utiliza para el control de bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Publica Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP Santa Elena, Periodo 2022?</p>	<p>*Evaluar los procedimientos del control interno de los bienes de larga duración en empresa Eléctrica Publica Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP Santa Elena, Periodo 2022</p> <p>*Diagnosticar el proceso del control interno de los bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, durante el período 2022.</p> <p>*Identificar las debilidades que presenta el control interno de bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Publica Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, Periodo 2022.</p> <p>*Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de bienes de larga duración en Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad, CNEL EP, Santa Elena, durante el período 2022.</p>	Control interno	<p>Cuestionario de evaluación de control interno</p> <p>Activos Fijos o Bienes de Larga Duración</p> <p>Manual de procedimientos</p>	<p>*Definición</p> <p>*Componentes</p> <p>*Definición</p> <p>*Fundamentos Legales</p> <p>*Utilidad</p> <p>*Contenido de manual de procedimientos</p>	<p>Tipo de investigación Descriptiva</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Método: Análisis bibliográfico, deductivo e inductivo</p> <p>Diseño de la investigación: No Experimental</p> <p>Diseño de población y muestra: Muestreo no probabilístico, población de 5 jefes departamentales.</p> <p>Técnica de Investigación: Cuestionario de evaluación de control interno (CECI).</p>

Apéndice C. Cronograma de tutorías para el desarrollo del Trabajo de Integración Curricular

		2023											
		MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
No.	Actividades planificadas	08 - 12	15 - 19	22 - 26	29-02J	05 - 09	12 - 16	19 - 23	26 - 30	03 - 07	10- 14	17 - 21	FECHA
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 Anti plagio Tutor											X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)												Hasta el viernes 21 de julio del 2023

Apéndice D. Carta aval



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Oficio CYA-RAA-194-2023
La Libertad, 17 de junio del 2023

Ing.
Freddy Daniel Vera Mejía, Mgr.
ADMINISTRADOR DE LA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD
CNEL EP, UNIDAD DE NEGOCIO SANTA ELENA.
En su despacho -

Referencia: Solicitud de Carta Aval

Reciba un cordial saludo de parte de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, esperando que sus actividades se desarrollen con el éxito de siempre.

A petición escrita presentada por la Srta. Tigrero Mejillón Mercedes Mariana, con cédula de ciudadanía No. 2400364812, estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2019-II, la misma que se encuentra en proceso de titulación y para lo cual desarrollara el Trabajo de Integración Curricular denominado: "CONTROL INTERNO DE BIENES DE LARGA DURACION EN LA EMPRESA ELÉCTRICA PÚBLICA ESTRATÉGICA CORPORACIÓN NACIONAL DE ELECTRICIDAD CNEL EP. AÑO 2022"

Debido a este antecedente, solicito comedidamente a Ud. se realice la emisión de una **CARTA AVAL** que ratifique la aceptación por parte de vuestra institución en donde se autorice que el resultado de dicho trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Agradecemos de antemano las facilidades y la predisposición que ha tenido su institución recibiendo a nuestra estudiante para que pueda efectuar su trabajo de titulación, reiterándole mis altos sentimientos de consideración y estima.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,



Esra. Rosara Álvarez Acosta, Mgr.
Directora de Carrera
RAA/raa



EMPRESA ELÉCTRICA NACIONAL (CNEL)
UNIDAD DE NEGOCIO SANTA ELENA
17 de junio del 2023

RECIBIDO
SECRETARÍA GENERAL

UPSE *UNIVERSIDAD PÚBLICA SANTA ELENA*

campus matriz, La Libertad - Santa Elena - ECUADOR
Buzo Postal: 240204 - Teléfono: (04) 781 - 732

www.upse.edu.ec

Apéndice E. FORMATO DE CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE
CONTROL INTERNO

CUESTIONARIO CECI DE AMBIENTE DE CONTROL

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CECI						
ENTIDAD AUDITADA		CNEL				
ÁREA AUDITADA		Administrativa				
PERÍODO		2022				
ELABORADO POR.		Mercedes Tigreiro				
AMBIENTE DE CONTROL						
	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	N O	N/A		
1	¿Existe una política clara y documentada para la adquisición y disposición de bienes de larga duración?					
2	¿Se establecen límites de autoridad claramente definidos para la adquisición y disposición de bienes de larga duración?					
3	¿Se realizan revisiones periódicas de la política de adquisición y disposición de bienes de larga duración para asegurar su efectividad y actualización?					
4	¿Se asigna a una persona o departamento específico la responsabilidad de gestionar la adquisición y disposición de bienes de larga duración?					
5	¿Se lleva un registro actualizado de los bienes de larga duración, incluyendo información detallada sobre su ubicación, estado, fecha de adquisición y responsable?					
	TOTAL					

CUESTIONARIO CECI DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CECI						
ENTIDAD AUDITADA	CNEL					
AREA AUDITADA	Administrativa					
PERIODO	2022					
ELABORADO POR.	Mercedes Tigreiro					
EVALUACION Y RIESGOS						
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Tienen identificados los factores internos de riesgos en los bienes de larga duración?					
2	¿Se ha determinado los riesgos externos expresados en informes de bienes de larga duración?					
3	¿Existen planes de contingencia ante los eventos de riesgos?					
4	¿Existen reuniones para analizar los resultados que ponen en riesgos los bienes de larga duración?					
6	¿Los posibles riesgos detectados en los departamentos son comunicados inmediatamente?					
	TOTAL					

CUESTIONARIO CECI DE ACTIVIDADES DE CONTROL

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CECI						
ENTIDAD AUDITADA		CNEL				
ÁREA AUDITADA		Administrativa				
PERÍODO		2022				
ELABORADO POR.		Mercedes Tigrero				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Se realiza una segregación de funciones adecuada en las actividades relacionadas con los bienes de larga duración (¿por ejemplo, separación de las responsabilidades de custodia, registro contable y autorización?)					
2	¿Se lleva a cabo una evaluación periódica de la condición física de los bienes de larga duración y se documentan los resultados?					
3	¿Se realizan inventarios físicos regulares de los bienes de larga duración para verificar su existencia y conciliarlos con los registros contables?					
4	¿Se realizan inspecciones y pruebas periódicas de los bienes de larga duración para garantizar su funcionamiento correcto y seguro?					
5	¿Se lleva a cabo una revisión independiente periódica de las actividades de control relacionadas con los bienes de larga duración?					
TOTAL						

CUESTIONARIO CECI DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CECI						
ENTIDAD AUDITADA	CNEL					
ÁREA AUDITADA	Administrativa					
PERÍODO	2022					
ELABORADO POR.	Mercedes Tigrero					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un sistema de información confiable y actualizado para el registro y seguimiento de los bienes de larga duración?					
2	¿Se utiliza un sistema de codificación o identificación única para los bienes de larga duración?					
3	¿Se lleva a cabo una reconciliación periódica entre los registros contables y los bienes físicos existentes?					
4	¿Se realiza un seguimiento de los costos asociados a los bienes de larga duración, como mantenimiento, reparaciones y seguros?					
5	¿Existe un sistema de seguridad física y de acceso a los bienes de larga duración para prevenir robos, pérdidas o daños?					

	TOTAL					
--	-------	--	--	--	--	--

CUESTIONARIO CECI DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CECI						
ENTIDAD AUDITADA		CNEL				
ÁREA AUDITADA		Administrativa				
PERÍODO		2022				
ELABORADO POR.		Mercedes Tigrero				
SUPERVISIÓN O MONITOREO						
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	COMENTARIO
		SI	NO	N/A		
1	¿Existe un registro centralizado de todos los bienes de larga duración propiedad de la empresa?					
2	¿Se asigna a una persona responsable la supervisión y el monitoreo de los bienes de larga duración?					
3	¿Se lleva a cabo un inventario físico regular de los bienes de larga duración para verificar su existencia y condición?					
4	¿Se proporciona capacitación regular a los empleados responsables de la supervisión y el monitoreo de los bienes de larga duración?					
5	¿Se lleva a cabo una revisión independiente de las adquisiciones y disposiciones de bienes de larga duración?					
	TOTAL					

