



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES Y
EXISTENCIAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS
TAMAYO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024**

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

AUTOR:

John Jairo Roca Del Pezo

LA LIBERTAD – ECUADOR

AGOSTO – 2026

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “Control Interno en el Área De Bienes y Existencias del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de José Luis Tamayo, Provincia de Santa Elena, año 2024”, elaborado por el Sr. John Jairo Roca Del Pezo, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente

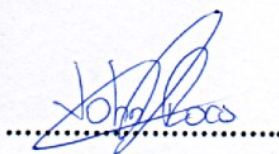
Ing. Ingrid Salazar Delgado. Mgs.

Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno en el Área De Bienes y Existencias del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de José Luis Tamayo, Provincia de Santa Elena, año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, John Jairo Roca Del Pezo con cédula de identidad número 2450715210 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.



Roca Del Pezo John Jairo

C.C. No.: 245071521-0

Agradecimientos

Agradezco, en primer lugar, a Dios, por brindarme fortaleza, sabiduría y la oportunidad de culminar esta importante etapa de mi formación profesional.

A mis padres, Luis Francisco Roca Rocafuerte y Dolores Margarita Del Pezo Del Pezo, por sus innumerables palabras de aliento y por ser mi mayor fuente de inspiración. Sus esfuerzos para brindarme una educación y un futuro mejor son incalculables y siempre estaré en deuda con ustedes.

Asimismo, manifiesto mi gratitud a mi tutora Ingrid Salazar por su orientación, paciencia y valiosos conocimientos, que fueron fundamentales para el desarrollo de este trabajo. Su compromiso con mi formación académica ha sido una fuente de motivación constante.

Finalmente, agradezco al presidente del GAD Parroquial, Juan Carlos Perero, por la apertura, confianza y facilidades brindadas para la ejecución de esta experiencia, la cual contribuyó significativamente a mi crecimiento académico y profesional.

John Jairo Roca Del Pezo

Dedicatoria

Con todo mi amor y gratitud, dedico este trabajo a mis padres, quienes han sido mi mayor inspiración y el pilar de cada uno de mis logros. Gracias por sus sacrificios, su apoyo incondicional, sus enseñanzas y por creer en mí incluso en los momentos más difíciles. Este logro también les pertenece.

A mi familia, por acompañarme con cariño, brindarme palabras de aliento y motivarme a seguir adelante en cada desafío. Su confianza y afecto han sido una fuente constante de fortaleza.

A mis docentes, por compartir sus conocimientos con dedicación, sembrar en mí el deseo de aprender y contribuir de manera invaluable a mi formación académica y profesional. Su guía y compromiso han dejado una huella que llevaré siempre.

John Jairo Roca Del Pezo

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

.....

Ing. Wilson Toro Álava, PhD.

DIRECTOR DE LA CARRERA

.....

Lcdo. Kevin Castillo Figueroa, MSc.

PROFESOR ESPECIALISTA

.....

Ing. Ingrid Salazar D., Mgtr.

PROFESOR TUTOR

.....

Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, PhD.

PROFESOR GUÍA DE LA UIC

.....

Lcdo. Andrés Soriano Soriano

ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Índice

Introducción	13
Planteamiento del problema	13
Formulación del problema.....	14
Sistematización del problema.....	15
Objetivo general	15
Objetivos específicos.....	15
Justificación.....	15
Idea a defender	17
Mapeo	17
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de literatura.....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
Control Interno de Bienes y Existencias.....	22
Control interno.	22
Procedimientos de control interno.....	22
Políticas de control interno.....	23
Verificación de actividades.	23
Supervisión y procedimiento de control interno.	23
Evaluaciones periódicas de control interno.....	23
Informes de supervisión.	23
Monitoreo de bienes institucionales.....	23
Componentes de control interno del modelo COSO I.	24
Ambiente de control.	24
Evaluación de riesgos.....	24
Actividades de control.....	24
Información y comunicación.....	24
Supervisión y monitoreo.....	24
Gestión de bienes y existencias.....	25
Control de las adquisiciones.....	25
Codificación e inventario de bienes.	25
Custodio y responsabilidades de bienes.	25
Fundamentos legales	26
Constitución de la República del Ecuador.....	26
Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización [COOTAD]	26

Reglamento general sustitutivo para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público	27
Norma de Control Interno 406-07	28
Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 17	28
Capítulo II. Metodología.....	30
Diseño de la Investigación	30
Enfoque de la investigación.....	30
Alcance de la investigación	31
Diseño de la investigación	31
Métodos de la Investigación.....	32
Método deductivo	32
Método analítico	32
Método bibliográfico	32
Población y muestra	33
Población	33
Muestra	34
Recolección y procesamiento de datos.....	34
Técnicas de investigación	34
Instrumentos de investigación	35
Procesamiento de datos.....	36
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	38
Análisis de datos.....	38
Análisis de la entrevista	38
Análisis del cuestionario COSO I.....	42
Ambiente de control.....	42
Análisis	44
Evaluación de riesgo	45
Análisis	46
Actividades de Control.....	47
Análisis	49
Información y Comunicación.....	50
Análisis	51
Monitoreo y Supervisión.....	53
Análisis	54
Resultados de los componentes del cuestionario COSO I	55
Análisis	55
Nivel de confianza y nivel de riesgo	57

Nivel de confianza.....	57
Nivel de riesgo.....	57
Riesgo inherente.....	57
Riesgo de control.....	58
Riesgo de detección.....	58
Riesgo de auditoría.....	59
Discusión	60
Conclusiones	64
Recomendaciones	65
Referencias.....	68

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Población del GAD Parroquial de José Luis Tamayo</i>	33
Tabla 2. <i>Muestra del GAD Parroquial de José Luis Tamayo</i>	34
Tabla 3. <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	42
Tabla 4. <i>Cuestionario COSO I. Ambiente de control</i>	42
Tabla 5. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control</i>	43
Tabla 6. <i>Cuestionario COSO I. Evaluación de Riesgos</i>	45
Tabla 7. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de Riesgos</i>	46
Tabla 8. <i>Cuestionario COSO I. Actividades de control</i>	47
Tabla 9. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control</i>	48
Tabla 10. <i>Cuestionario COSO I. Información y Comunicación</i>	50
Tabla 11. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control</i>	51
Tabla 12. <i>Cuestionario COSO I. Monitoreo y Supervisión</i>	53
Tabla 13. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Monitoreo y Supervisión</i>	54
Tabla 14. <i>Matriz del nivel de confianza y riesgo</i>	55

Índice de figuras

Figura 1. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control</i>	44
Figura 2. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de Riesgos</i>	46
Figura 3. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control</i>	48
Figura 4. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control</i>	51
Figura 5. <i>Nivel de riesgo y confianza del componente Monitoreo y Supervisión</i>	54
Figura 6. <i>Representación gráfica del Cuestionario de Evaluación COSO I</i>	55

Índice de apéndice

Apéndice A. <i>Matriz de consistencia</i>	72
Apéndice B. <i>Guía de entrevista</i>	73
Apéndice C. <i>Cuestionario COSO I</i>	75
Apéndice D. <i>Cronograma de tutorías de titulación</i>	80
Apéndice E. <i>Ficha de control de tutorías</i>	81
Apéndice F. <i>Carta de aceptación</i>	82



**Control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial
Rural de José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, año 2024**

AUTOR:

Roca Del Pezo John Jairo

TUTOR:

Ing. Ingrid Salazar Delgado, Msg.

Resumen

Esta investigación analizó la efectividad de los procedimientos de control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo durante el ejercicio 2024. Mediante la aplicación del modelo COSO I como marco de referencia, se examinaron las principales vulnerabilidades de la gestión institucional. La problemática central evidenció políticas normativas desactualizadas, controles informales de activos, insuficiente capacitación técnica, ausencia de constataciones físicas periódicas y omisión de conciliaciones contables; deficiencias que restan confiabilidad a la toma de decisiones y afectan la prestación de servicios comunitarios. El trabajo adoptó un enfoque mixto, alcance descriptivo, diseño no experimental de corte transversal y métodos deductivo, analítico y bibliográfico. La población estuvo conformada por 21 funcionarios; sin embargo, mediante un muestreo intencional se seleccionó como informantes clave al presidente de la entidad y al jefe del área de bienes y existencias. Para la recolección de datos, se aplicó una entrevista semiestructurada de 8 preguntas a ambas autoridades, sumado a un cuestionario cuantitativo estandarizado basado en COSO I dirigido exclusivamente al jefe del área de bienes y existencias. Los resultados determinaron una Confianza Global del 60,00% y un Riesgo Medio del 40,00%. En consecuencia, se concluye que el sistema de control interno registra una efectividad moderada-baja producto de su operatividad empírica y reactiva, evidenciando la necesidad prioritaria de institucionalizar manuales de procesos, ejecutar inventarios físicos integrales e implementar herramientas tecnológicas de gestión patrimonial.

Palabras claves: Control Interno, Bienes y Existencias, COSO I



**Control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial
Rural de José Luis Tamayo, provincia de Santa Elena, año 2024**

AUTOR:

Roca Del Pezo John Jairo

TUTOR:

Ing. Ingrid Salazar Delgado, Msg.

Abstract

This study analyzed the effectiveness of internal control procedures within the assets and resources department of the GAD Parroquial Rural of José Luis Tamayo during the 2024 fiscal year. Utilizing the COSO I framework as a reference model, the main vulnerabilities of institutional management were examined. The core problem revealed outdated regulatory policies, informal asset controls, insufficient technical training, a lack of periodic physical inventory verifications, and the omission of accounting reconciliations; deficiencies that diminish decision-making reliability and adversely affect public service delivery to the community. The study adopted a mixed-methods approach with a descriptive scope, a non-experimental cross-sectional design, and deductive, analytical, and bibliographic methods. Given the entity's administrative structure. The target population consisted of 21 officials; however, through purposive sampling, the President of the entity and the Head of Assets and Inventory were selected as key informants. For data collection, a semi-structured interview comprising 8 questions was administered to both authorities, complemented by a standardized COSO I quantitative questionnaire administered exclusively to the Head of Assets and Inventory. The results established an Overall Confidence Level of 60.00% and a Medium Risk of 40.00%. Consequently, it is concluded that the internal control system exhibits moderate-to-low effectiveness resulting from empirical and reactive operations, highlighting the urgent need to institutionalize process manuals, conduct comprehensive physical inventories, and implement technological tools for asset management.

Keywords: Internal Control, Assets and Inventory, COSO I.

Introducción

Planteamiento del problema

A nivel macro, Grajales et al. (2022) definen como control interno al proceso cuyo fin es el de corregir errores dentro de la gestión organizacional, optimizando y protegiendo todo bien importante para las empresas. En el estudio que realizaron a 25 instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá, el 42% de los evaluados presentan carencia de modelos de control interno adecuado, lo que incurría en que las instituciones mezclaran procesos durante la gestión académica.

Cabe señalar el trabajo de Hernández et al. (2019), quienes durante la investigación realizada a la Universidad de las Ciencias Informáticas en Cuba, observaron que el control interno de inventarios se realizaba manualmente, siendo este proceso ineficiente para el entorno de control que requiere este tipo de instituciones; situación que motivó al desarrollo de una aplicación informática con el propósito de mejorar la eficiencia en la gestión y control de activos.

A nivel meso, Orellana (2020) aporta con su trabajo hecho en la empresa Proexpo S.A. en la ciudad de Guayaquil, y donde detectó fallas en las políticas y procedimientos referentes al control interno de activos fijos, también destacó actividades realizadas de manera empírica que conllevaron a incertidumbres para futuras inversiones; a partir de aquello propuso la elaboración de un manual que permita establecer procedimiento claros para mejorar la gestión de estos bienes.

De la misma forma, el estudio desarrollado por Reyna y Mendoza (2022) al Gobierno Provincial de Manabí reveló deficiencias en el conocimiento que posee el personal sobre procedimientos oficiales de constataciones físicas de inventarios y bienes duraderos; motivo que generó constataciones periódicas y anuales que no eran acorde al tipo de activo. Al final del estudio, se diseñó un cronograma que permita realizar chequeos de activos y mejorar el flujo de actividades.

A nivel micro, Miranda (2024) señala en su investigación como la identificación inadecuada de bienes afecta negativamente a la presentación precisa de reportes contables en las empresas; agrega también que la falta de registros adecuados

para los activos fijos genera discrepancias en el cálculo de depreciación, circunstancia que impacta en la información financiera y toma de decisiones.

Cabe destacar el trabajo de Vásconez (2022), quien durante su investigación identificó deficiencias en el control y gestión de las PPE debido a falta de procesos estructurados en la adquisición y administración de los activos, sumado a la ausencia de formularios y procedimientos claros para la entrega, transferencia y responsabilidad de los bienes genera debilidad en el seguimiento y control de los activos tangibles.

La presente investigación se enmarca en un estudio de carácter primario donde se analizará los procedimientos aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo durante el año 2024. Una investigación realizada revela que las políticas y normas internas referentes al manejo y custodia de los bienes y existencias se encuentran desactualizadas, complicando la gestión y el control de estos activos dentro de la entidad. Sumado a lo antes dicho, se observa que el control de los bienes se realiza de forma informal, sin procedimientos técnicos que puedan reducir los riesgos de pérdidas.

Por otro lado, la falta de capacitación afecta la eficiencia de las operaciones. Además, la inexistencia de programas permanentes de formación limita el adecuado manejo de los bienes institucionales que repercuten en la gestión de estos bienes, hasta influir en la calidad del servicio que se entrega a la comunidad. Se identifica también carencias de constataciones físicas periódicas sobre los activos institucionales, situación que impedía la conciliación entre las cuentas auxiliares y los mayores contables; situación que conlleva a la ausencia de cronogramas de inspecciones que permita conocer la ubicación final de estos bienes públicos

Estas deficiencias obstruyen significativamente a que la entidad logre los objetivos institucionales, siendo que la falta de información confiable y precisa influye en la toma de decisiones, resultando además en una disminución del rendimiento y escasez de eficiencia en los procesos de control interno, lo que termina dificultando la gestión adecuada de los activos institucionales.

Formulación del problema

¿Cuál es el nivel de efectividad de los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis

Tamayo mediante los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de identificar debilidades en su gestión?

Sistematización del problema

- ¿Cómo se aplica el sistema de control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo?
- ¿De qué manera se evalúan los mecanismos de supervisión y monitoreo del control interno aplicados en el área de bienes y existencias del GAD?
- ¿Cómo se determina el nivel de confianza y riesgo de los componentes de control interno del modelo COSO I presentes en el área de bienes y existencias?
- ¿De qué manera se examina la gestión de bienes y existencias del GAD Parroquial, en relación con las políticas de control interno?

Objetivo general

Analizar el nivel de efectividad de los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo mediante los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de identificar debilidades en su gestión.

Objetivos específicos

- Analizar la aplicación del sistema de control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo.
- Evaluar los mecanismos de supervisión y monitoreo del control interno aplicados en el área de bienes y existencias del GAD.
- Determinar el nivel de confianza y riesgo de los componentes de control interno del modelo COSO I presentes en el área de bienes y existencias.
- Examinar la gestión de bienes y existencias del GAD Parroquial, en relación con las políticas de control interno.

Justificación

El presente trabajo se justifica en las leyes establecidas en la Constitución de la República del Ecuador siendo norma suprema que rige al país, seguido por las disposiciones emitidas por el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización [COOTAD], que establecen las competencias y

responsabilidades de los GAD; del mismo modo se consideran las Normas de Control Interno publicadas por la Contraloría General del Estado y con el Reglamento General Sustitutivo para la Utilización, Manejo y Control de Bienes e Inventarios del Sector Público, los cuales regulan la custodia, administración y salvaguarda de los bienes y existencias en entidades públicas. La investigación se sustenta en las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público [NICSP], que estipulan el tratamiento contable de los bienes que se gestionan en entidades públicas; incluyendo teorías formuladas por autores que referentes al tema de estudio. Estructurando así un marco técnico que incorpora principios éticos, legales, contables y financieros, siendo que ratifican la necesidad de analizar la presentación de los estados financieros de estas entidades.

Conforme a lo expuesto, la realización de este trabajo permite identificar distintas falencias dentro de los procesos de control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial; al mismo tiempo que se exploran las causas que generan errores en la administración de estos bienes a fin de plantear recomendaciones en base a los resultados obtenidos, en busca de fortalecer la gestión de estos los activos en la entidad.

Además, la investigación aporta con el procedimiento para la realización de la evaluación de control interno aplicado al área de bienes y existencias usando como base el modelo COSO I, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos que permitirán analizar sus componentes en el contexto institucional; del mismo modo que estará orientados a la identificación de fortalezas y debilidades en la gestión de estos activos. Constituyendo así un referente metodológico para futuras investigaciones sobre control interno en entidades del sector público.

De la misma manera, este trabajo adquiere impacto social significativo al fortalecer el control interno sobre los bienes públicos, con el propósito de fomentar una administración más transparente, eficiente y responsable sobre la gestión de estos activos institucionales; considerando lo anterior, se promueve que tanto bienes como bienes de la entidad sean destinados de manera más eficiente hacia el cumplimiento de programas, proyectos y servicios que benefician a la población de la parroquia José Luis Tamayo, para así reforzar la confianza ciudadana en la gestión del GAD.

Idea a defender

Este estudio es fundamental debido a la importancia que constituye el mecanismo metodológico para transformar la gestión de los bienes en el GAD Parroquial, mediante la adopción del modelo COSO I. Al operacionalizar de manera transversal los cinco componentes de este modelo, el estudio busca demostrar cómo la mitigación de las deficiencias procedimentales no sólo optimiza el rendimiento financiero y material de bienes institucionales, sino que minimizan riesgos por mal uso, obsolescencia, deterioro o pérdida.

En este sentido, direccionar la investigación hacia un control técnico y normado permite identificar deficiencias en los procedimientos de control interno en la custodia de bienes públicos, favoreciendo a la presentación de estados financieros razonables por parte de la entidad. Además, una gestión eficaz de estos activos beneficia a que estén disponibles para uso comunitario, contribuyendo a su vez al bienestar poblacional de la parroquia de José Luis Tamayo.

La aplicación del modelo COSO I permitirá identificar las debilidades del sistema de control interno del área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural José Luis Tamayo, contribuyendo al fortalecimiento de su gestión institucional mediante la implementación de acciones de mejora.

Mapeo

La presente investigación se estructura en tres capítulos, cada uno orientado al desarrollo del estudio sobre el control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo.

En el Capítulo I. Marco referencial se presenta la revisión de literatura, donde se formulan los fundamentos teóricos, procedido del desarrollo de teorías y conceptos, apoyándose también en bases legales u otros conceptos relacionados con el control interno de los bienes públicos, con el propósito de ser el soporte teórico que encamina a la investigación.

En el Capítulo II. Marco metodológico se describe el enfoque, el tipo, diseño, los métodos de investigación utilizados, asimismo se detalla la población y muestra, el objeto de estudio, las técnicas e instrumentos de recolección de información, así

como los procedimientos aplicados para el procesamiento y análisis de los datos obtenidos.

Finalmente, en el Capítulo III. Resultados y discusión, se presentarán los resultados obtenidos a partir del procesamiento y análisis de datos, en el que se discutirán los principales hallazgos identificados, esto alineado a los objetivos de investigación. Seguido después de las conclusiones, en el que se abordan los resultados más relevantes, respondiendo a su vez a los problemas formulados en esta investigación; finalmente se proponen distintas recomendaciones basadas en los resultados obtenidos.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

A nivel macro, se comienza con el aporte de Estrada (2024), que en su trabajo de suficiencia profesional titulado “Evaluación del control interno de inventarios y su efecto en los resultados de Corp. El Buen Pastor” identificó deficiencias en la gestión de este activo, dando lugar a que exista una sobrevaloración de estos bienes dentro de la empresa. Para el estudio utilizó observación directa y revisión documental como técnicas, mientras que los instrumentos consistieron en cuestionarios tipo check-list basado en los componentes del modelo COSO I, en complemento al análisis de una muestra de auditoría de 12 pedidos; proceso que llevó a resultados como bajo nivel de confianza en el control interno, diferencias entre existencias físicas y contables, pérdidas de inventarios, aunado a errores en el almacenamiento. Como conclusión, el autor planteó un plan de acción y mejoras orientado a fortalecer los controles en y verificar el estado de los bienes antes de su ingreso a la entidad.

Por otro lado, Huancas y Landa (2022), en la investigación “Control interno de activos fijos y su repercusión en los estados financieros de la Empresa Servicios Petroleros y Conexos S.R.L. – Distrito La Brea, Periodo 2020-2021” detectaron errores en el control de los activos, como falta de reportes contables, sumado a la ausencia de base de datos que reflejaran el estado y ubicación de los bienes de la empresa. A través de la búsqueda realizada, complementando junto al análisis e interpretación de documentos contables permitieron observar una sobrevaloración de los activos y pasivos, a la par de una devaluación en el patrimonio; tras implementar mejoras en el control interno, los activos y pasivos disminuyeron considerablemente, teniendo una disminución en los activo y pasivo del 14,05% y 61,53% respectivamente, y un aumento del 26,31% del patrimonio. Como conclusión, los autores señalaron como el control interno mejoró la confiabilidad de la información financiera, sugiriendo fortalecer el monitoreo de los activos.

A nivel nacional, López (2021) en su informe sobre el “Diseño de un sistema de control interno a partir de la metodología COSO en la empresa Avicomercio de la ciudad de Baños de Agua Santa”, identificó varias falencias y debilidades concerniente al control interno de la entidad a través de cuestionarios complementados en los componentes del modelo COSO I realizadas al personal; sumado a una entrevista

dirigida al gerente. A partir del análisis de los resultados el autor propuso diseñar un sistema de control interno que permitiera el mejoramiento de la gestión de los riesgos empresariales. Basado en los cinco componentes del modelo COSO I, el diseño de un sistema de control interno ayudó a crear una filosofía empresarial, organigramas, manuales de políticas y procedimientos. Como resultado, concluye que, a partir de la implementación del sistema, la empresa contará con una herramienta que le permitirá mejorar los procesos en el desarrollo organizacional de las distintas áreas de la entidad, que ayudarán con el crecimiento económico a partir de la toma de decisiones.

Quijosaca (2022) en su tesis sobre la “Evaluación al sistema de control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Sumac Llacta” Ltda., de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, período 2020” halló varios problemas, desde la falta de valores éticos, capacitación continua del personal y desactualización de los procesos internos, agregando también fallas críticas en el otorgamiento de créditos, documentación no legalizadas y debilidad en la supervisión de procesos; resultado de aquello se vio reflejado en una alta morosidad, cartera vencida y baja eficiencia administrativa. Para el estudio aplicó el modelo COSO I con un enfoque mixto, empleando como técnicas entrevistas y encuestas, y como instrumento un cuestionario de control interno; concluyendo en la recomendación de actualizar el sistema de control interno, fortalecer la evaluación de riesgos y mejorar las políticas y manuales institucionales.

A nivel provincial, Torres (2022), en su investigación titulada “Control interno de los activos fijos en el GAD Municipal de Santa Elena, año 2022” evidenció deficiencias en la administración de los bienes ocasionadas por la inexistencia de políticas y procedimientos formales de control interno. Esta situación derivó en inconvenientes administrativos, financieros y legales que incidieron tanto en el uso adecuado de los activos fijos como en el cálculo correcto de su depreciación. Frente a este escenario, el autor planteó el diseño de un modelo de políticas y procedimientos orientado a fortalecer el control interno y mejorar la administración, el registro y la supervisión de dichos bienes. Los resultados reflejaron un nivel de confianza del 30 % y un riesgo del 70 %, mostrando importantes debilidades en el control de los bienes. Finalmente, el autor concluyó que el GAD Municipal de Santa Elena requiere implementar un modelo formal de control interno, ya que la falta de una unidad

especializada y de procedimientos debidamente socializados limita la eficiencia administrativa y la transparencia institucional.

Cabe añadir el aporte de Miranda (2024), que en su trabajo de nombre “Control interno en el área de bienes de larga duración de la empresa Educación Continua STECOM S.A.S. en el cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023” evidenció como la organización presentaba debilidades originadas por la ausencia de políticas y procedimientos, así como la presentación de registros contables no adecuados y errores en el cálculo de depreciación; debilidades que generaban retrasos en las operaciones, a la vez que reducían la confiabilidad en los informes presentados. Miranda destaca como la carencia de sistemas de control interno adecuados resultan en situaciones que favorecen la generación de errores contables; en consecuencia, recomienda la implementación de manuales de políticas que estén destinadas a fortalecer la gestión, cumplimiento y transparencia de la información contable de estos activos.

La revisión de literatura refleja como las deficiencias en el control interno y la ausencia de sistemas formalizados para gestión de estos bienes afectan la confiabilidad de la información financiera, distorsionando su realidad económica y limitando su utilidad estratégica; carencia de políticas de supervisión, manuales procedimientos y bases de datos provocan serias anomalías contables. Como resultado, las entidades presentan registros de bienes institucionales no acordes a su realidad operativa y financiera. Bajo este enfoque, las debilidades operativas y metodológicas que presentan las entidades públicas, en conjunto a altos índices de riesgos en los controles operativos, conllevan a incrementos en la morosidad, cartera vencida y falta de transparencia; agregando la pérdida de fiabilidad en los reportes contables y cómo afectan a la confianza que tiene la ciudadanía hacia la entidad.

En su conjunto, resultan en restricciones de la capacidad de los administradores para mitigar dichos riesgos, incluyendo la capacidad de toma de decisiones oportunas para el fortalecimiento institucional. Conforme a lo señalado, resulta necesario analizar el nivel de efectividad de los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, esto con el propósito de identificar oportunidades de mejora que contribuyan a una gestión más

eficiente de los bienes que resguardan, en cumplimiento de los objetivos institucionales.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno de Bienes y Existencias

Según Suárez (2022), el control interno de bienes y existencias engloban políticas, procedimientos y controles que una organización implementa para administrar y resguardar dichos activos; a efectos de asegurar su protección, optimización y conservación durante la vida útil de los mismos. Sustenta la necesidad de evaluar el ciclo completo de bienes y existencias en la entidad, sirviendo de base para contrastar la brecha entre la existencia formal de los bienes y la falta de salvaguardas operativas en su custodia diaria.

En complemento, Lozano et al. (2021) agregan como constituye el pilar fundamental de cualquier sistema contable, siendo que permite evaluar si las operaciones registradas cuentan con seguridad y fiabilidad ante cualquier indicio que represente un riesgo. Se fundamenta en la importancia de vincular la revisión física de activos con los registros del mayor contable.

Control interno. Para Barreres (2020), el control interno comprende acciones dirigidas a verificar y cerciorar que las operaciones realizadas por la administración se ajusten a principios éticos, legal, eficaz y económico, determinando su cumplimiento a partir de los resultados que obtenidos. Proporciona el marco conceptual para determinar la efectividad cualitativa de la administración del GAD Parroquial en la ordenación y uso de sus bienes públicos.

Ricard (2017) añade además como el control interno representan acciones que forman parte de los procesos y tareas de una entidad; estando a su vez orientadas al mejoramiento constante de la dirección y del personal, mencionando que su propósito es asegurar el logro de la misión y objetivos institucionales.

Procedimientos de control interno. Estrada (2024) sostiene como los procedimientos de control interno brindan medidas para que la administración evite, identifique y corrija posibles indicios de riesgos, antes que representen una amenaza para las operaciones de la entidad.

Políticas de control interno. Soto (2011) explica que en cualquier organización es vital que existan políticas de control interno, al constituir guías para la toma de decisiones y desarrollo de las actividades, como también para la elaboración de procedimientos que buscan proteger los recursos públicos. Sirve de fundamento para analizar cómo la desactualización de las políticas internas en el GAD afecta directamente la rigurosidad de los procedimientos de custodia.

Verificación de actividades. Calle y Erazo (2021) exponen la verificación de actividades como aquel proceso en el que se verifica que las actividades se desarrollen conforme a las políticas y normas, a fin de facilitar la identificación de inconsistencias, además de favorecer a la veracidad de resultados.

Supervisión y procedimiento de control interno. Quijosaca (2022) menciona la importancia de corroborar que tanto las políticas, así como las actividades y procedimientos realizados por la entidad sean ejecutados correctamente, a fin de identificar deficiencias y a su vez ejecutar acciones correctivas pertinentes.

Torres (2022) complementa agregando como la aplicación de acciones, normas y actividades ayudan a proteger los recursos, respaldando que la información sea correcta y asegurar que las operaciones se ejecuten de forma ordenada, eficiente y transparente con los objetivos. Fundamenta el análisis de la supervisión en el GAD, demostrando porqué la falta de seguimientos preventivos generan la reincidencia de errores en el manejo de los bienes que custodian.

Evaluaciones periódicas de control interno. Según Orrala (2022) las evaluaciones periódicas del sistema de control interno permiten determinar si los controles implementados continúan siendo adecuados para mitigar riesgos y alcanzar los objetivos institucionales, facilitando la adopción de acciones correctivas cuando se detectan deficiencias.

Informes de supervisión. De acuerdo con Domínguez (2022), en los informes de supervisión se comunican los resultados del monitoreo de control interno, proporcionando información sobre las deficiencias identificadas, a su vez se exponen las medidas necesarias para fortalecer el sistema de control.

Monitoreo de bienes institucionales. Cruz y Pazmiño (2024) mencionan como el monitoreo de bienes permite verificar su existencia dentro de la institución, además

de brindar información sobre su estado, ubicación y uso adecuado, contribuyendo a su protección y cumplimiento de acuerdo a los objetivos institucionales.

Componentes de control interno del modelo COSO I. López (2021) indica como el análisis de hallazgos implementando los componentes del modelo COSO I permite ahondar en las causas que provocan la identificación de riesgos y profundizar en las soluciones para mitigarlos.

Según Estupiñán (2016), los componentes del modelo COSO I permiten obtener una visión de los riesgos desde todas sus perspectivas, impactos y probabilidades; incluso la manera de abordarlos para minimizar su efecto en otras áreas. Justifica la medición interrelacionada del Nivel de Confianza y Riesgo Residual aplicada a los cinco componentes en la matriz de la investigación.

Ambiente de control. Para Carrillo (2018), este componente del COSO I constituye la base del sistema de control interno, ya que refleja la actitud, valores éticos, filosofía de gestión y compromiso de la dirección con el control, influyendo directamente en la conducta del personal y en la forma en que se desarrollan las actividades dentro de la organización.

Evaluación de riesgos. García y Cedeño (2019) plantean a la evaluación de riesgos como un procedimiento clave donde la entidad identifica, analiza y pondera los posibles eventos que podrían obstaculizar el cumplimiento de sus metas. Este proceso facilita estimar la probabilidad y las consecuencias de dichos riesgos, permitiendo implementar estrategias preventivas y correctivas efectivas.

Actividades de control. Continuando con Campoverde y Caguama (2022) definen a las actividades de control como medidas que el personal ejecuta con el propósito de fortalecer la respuesta frente a los riesgos identificados mediante políticas y procedimientos específicos, y centrado hacia los objetivos de la organización.

Información y comunicación. Estrada (2024) define este componente como todos aquellos medios empleados para identificar, clasificar, registrar e informar sobre las distintas operaciones desarrolladas dentro de la entidad, en tiempo y forma que permita a los trabajadores cumplir con sus responsabilidades.

Supervisión y monitoreo. Grajales et al. (2022) lo expresan como actividades que buscan verificar que los controles internos se ejecuten adecuadamente, y adapte a

los distintos cambios dentro de una organización; permite además proporcionar retroalimentación y proponer mejoras

Gestión de bienes y existencias. Encalada et al. (2019) definen a la gestión como el conjunto de políticas y procedimientos destinados a salvaguardar los bienes y existencias de la entidad, así como confirmar la exactitud en los registros contables y optimizar su uso, minimizando riesgos de pérdidas, robos o deterioro.

Por otro lado, Arroba et al. (2024) señalan que esta gestión se enfoca en mantener en cantidades adecuadas de productos y materiales, se registren de forma precisa y se empleen eficientemente, contribuyendo a la confiabilidad de la información financiera y facilita decisiones oportunas relacionadas con la adquisición, venta y almacenamiento de los bienes.

Control de las adquisiciones. Soto (2011) explica que el control de las adquisiciones debe garantizar que los procesos de compra se desarrollen con criterios de legalidad, transparencia, economía y eficiencia, asegurando que los bienes adquiridos respondan a las necesidades institucionales.

Codificación e inventario de bienes. Suárez (2022) menciona que la codificación permite mantener a estos activos actualizado, facilitando su localización, además de fortalecer el control sobre los inventarios institucionales, permitiendo a su vez la rápida disposición ante cualquier circunstancia que se presente. Sustenta el análisis del procedimiento de etiquetado y sistematización de activos en la parroquia, identificando brechas en la localización final de los bienes.

Custodio y responsabilidades de bienes. Orellana (2020) señala que el servidor designado como custodio de los bienes públicos es responsable de su conservación, uso adecuado y resguardo, debiendo responder por cualquier pérdida, daño o utilización indebida derivada de negligencia o incumplimiento de sus funciones. Permite examinar la formalización de las actas de entrega-recepción en el GAD Parroquial y delimitar las responsabilidades de los funcionarios a cargo.

La importancia de estudiar conceptos y teorías que analizan el entorno en el que se manejan las distintas organizaciones, entre ellas las del sector público, permite aportar con bases científicas para la comprensión del fenómeno de estudio. El planteamiento de teorías y conceptos constituye un elemento fundamental en toda

investigación, ya que proporciona el sustento científico que orienta el análisis e interpretación del problema de estudio, permiten comprender los principios, componentes y procedimientos que se regula en la gestión de los bienes que forman parte del GAD Parroquial. Además, sirven como base para evaluar la situación existente, identificar deficiencias y ofrecer propuestas de mejora, aportando ideas que serán base para el desarrollo del estudio.

Fundamentos legales

Constitución de la República del Ecuador

El art. 211 de la Constitución expresa que:

La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. (Asamblea Nacional, 2008, p. 114)

Complementando con lo anterior, el art. 233 de la misma ley dispone que:

Ninguna servidora ni servidor público estará exento de responsabilidades por los actos realizados en el ejercicio de sus funciones o por omisiones, y serán responsable administrativa, civil y penalmente por el manejo y administración de fondos, bienes o recursos públicos. (Asamblea Nacional, 2008, p. 122)

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización [COOTAD]

En los arts. 425, 426 y 427 del COOTAD expresan:

Art. 425.- Conservación de bienes. - Es obligación de los gobiernos autónomos descentralizados velar por la conservación de los bienes de propiedad de cada gobierno y por su más provechosa aplicación a los objetos a que están destinados, ajustándose a las disposiciones de este Código.

Art. 426.- Inventario. - Cada gobierno autónomo descentralizado llevará un inventario actualizado de todos los bienes valorizados del dominio

privado y de los afectados al servicio público que sean susceptibles de valorización. Los catastros de estos bienes se actualizarán anualmente.

El incumplimiento del artículo 426 del COOTAD podría generar deficiencias en la actualización del inventario institucional.

Art. 427.- Sanciones. - El uso indebido, destrucción o sustracción de cualquier clase de bienes de propiedad de los gobiernos autónomos descentralizados por parte de terceros, serán sancionados por el funcionario que ejerza esta facultad, de conformidad a lo previsto en la normativa respectiva, sin que esto obste el pago de los daños y perjuicios o la acción penal correspondiente. (Asamblea Nacional, 2010, p. 123)

Reglamento general sustitutivo para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público

El art. 14 del reglamento estipula que el custodio de los bienes y existencias:

Será el responsable administrativo de la ejecución de los procesos de verificación, recepción, registro, custodia, distribución, egreso y baja de los bienes e inventarios institucionales.

En la administración de bienes el Guardalmacén, o quien haga sus veces, sin perjuicio de los registros propios de contabilidad, deberá contar con información histórica sobre los bienes, manteniendo actualizados los reportes individuales de éstos de acuerdo a las disposiciones emitidas por el ente rector de las finanzas públicas, cuando aplique; además, será su obligación formular y mantener actualizada una hoja de vida útil de cada bien o tipo de bien, dependiendo de su naturaleza, con sus respectivas características como; marca, modelo, serie, color, material, dimensión, valor de compra, en la cual constará un historial con sus respectivos movimientos y novedades.

En la administración de los inventarios el Guardalmacén, o quien haga sus veces, sin perjuicio de los registros propios de contabilidad, deberá entregar periódicamente a la Unidad Contable la información y documentación relativa de los movimientos de ingresos y egresos

valorados, para la actualización y conciliación contable respectiva.
(Contraloría General del Estado, 2018, p. 9)

Norma de Control Interno 406-07

La custodia permanente de los bienes permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados para los fines que fueron adquiridos, si sus condiciones de funcionamiento y almacenamiento son adecuadas y no se encuentran en riesgo de deterioro.

La máxima autoridad de cada entidad pública, a través de la unidad respectiva, será responsable de designar a los custodios de los bienes y de establecer los procedimientos que garanticen la conservación, seguridad y mantenimiento de las existencias de los bienes de larga duración.

Corresponde a la administración de cada entidad pública, implementar su propia reglamentación relativa a la custodia física y seguridad, con el objeto de salvaguardar los bienes del Estado.

Los directivos mantendrán actualizado el registro de los custodios de los bienes, con la finalidad de identificar los responsables del control, ante cualquier cambio o modificación. (Contraloría General del Estado, 2023)

Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 17

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 la contabilidad de propiedades, planta y equipo son (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [IASB], 2025)

El análisis sistemático de las normas legales por el que se rigen las entidades para la gestión y el control de los bienes y existencias constituirá el sustento jurídico y metodológico fundamental para el desarrollo del trabajo, sirviendo como parámetro normativo idóneo para evaluar el diseño y la eficacia operativa del sistema de control interno de los bienes y existencias del GAD Parroquial de José Luis Tamayo. De esta manera, la integración de la normativa constitucional, las disposiciones del COOTAD, el Reglamento de Bienes e Inventarios, la NCI 406-07 y la NICSP 17 permitirá diagnosticar de forma precisa la brecha existente entre las prácticas vigentes de la entidad y las exigencias legales de los órganos rectores, facilitando así la identificación de riesgos y fundamentando el diseño de propuestas de mejora que salvaguarden el patrimonio institucional y mitiguen la exposición de los servidores a posibles responsabilidades administrativas, civiles o penales.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Enfoque de la investigación

En la realización de esta investigación se optó por desarrollarse bajo un enfoque mixto. Para Carrillo (2018), este enfoque consiste en recopilar analizar e integrar tanto investigaciones cuantitativas como cualitativas de manera sistemática; señala también como este enfoque busca aprovechar las fortalezas que ofrecen ambos paradigmas y generando un análisis más integral del fenómeno estudiado.

En el enfoque cualitativo, Torres (2022) destaca su importancia en el desarrollo de la investigación, describiéndolo como un enfoque que busca comprender la realidad desde la perspectiva de los participantes, explorando significados o experiencia en contextos específicos; y realizándose mediante la aplicación de técnicas flexibles y abiertas como entrevistas o análisis documental. En este sentido, como instrumento cualitativo se empleará una entrevista semiestructurada que será realizada tanto por el presidente del GAD Parroquial como del jefe del área de bienes y existencias; con la finalidad de conocer los procedimientos, prácticas y criterios utilizados en la gestión de los bienes institucionales.

En el enfoque cuantitativo, para Vásconez (2022), la información se obtiene mediante instrumentos estructurados como cuestionarios, pruebas, escalas de medición o registros estadísticos; datos que al procesarse mediante métodos matemáticos y estadísticos que permiten identificar patrones, correlaciones y tendencias que representan irregularidades. Bajo este contexto, se desarrolló un cuestionario basado en los componentes del modelo COSO I, con el objetivo de evaluar el nivel de confianza y riesgo del sistema de control interno; la practicidad del cuestionario permite evaluar la gestión específica del área de bienes y existencias, atendiendo las deficiencias operativas directas y, por consiguiente, evitar la sobrecarga metodológica que supondrían marcos más avanzados. Los resultados obtenidos tras la aplicación fueron tabulados, analizados y representados mediante tablas y gráficos estadísticos para facilitar su interpretación.

El procesamiento de la información se estructuró mediante un enfoque de triangulación metodológica, articulando los instrumentos cualitativos y cuantitativos

aplicados. En este contexto, la realización de las entrevistas semiestructuradas a los funcionarios clave operó como una herramienta analítica fundamental para contextualizar e interpretar de manera profunda los resultados numéricos obtenidos a través del cuestionario basado en el modelo COSO I.

Complementariamente, el procedimiento de análisis contempló un contraste sistemático entre los hallazgos cuantitativos arrojados por el cuestionario y los testimonios recabados en las entrevistas; lo que permitió verificar la consistencia interna de la información, confrontando las percepciones de la administración con la realidad procedimental documentada en la institución. Gracias a esto fue posible identificar discrepancias entre la existencia formal de directrices normativas y su ejecución práctica, lo que otorgó un mayor rigor interpretativo para validar los puntos críticos del sistema

Alcance de la investigación

Por otro lado, la investigación tuvo un alcance descriptivo. Según describen Huancas y Landa (2022), ofrece a los investigadores una forma de presentar los fenómenos tal y como ocurren de forma natural, mediante la recopilación, análisis y presentación de datos; con el objeto de describir lo que ocurre basándose en observaciones empíricas. En el contexto de esta investigación, su utilización permitirá identificar, registrar y analizar las características del sistema de control interno aplicado a los bienes y existencias de la entidad, demostrando tanto las fortalezas como las debilidades en su gestión.

Diseño de la investigación

Se empleó además un diseño no experimental con corte transversal. Grajales et al. (2022) menciona como característica fundamental de este tipo de diseño la aplicación en una única instancia; agregando también como no se manipulan los datos ni las variables a estudiar, resultando por consiguiente en que la información obtenida no tenga influencia de factores externos, teniendo utilidad única en el periodo que dura la investigación. Con esto dicho, en la investigación realizada al GAD se analizaron los procesos de control interno correspondientes al año 2024, a su vez que se limitó a la observación del fenómeno a evaluar.

Métodos de la Investigación

Método deductivo

En el desarrollo de este estudio se optó por el método deductivo. Citando a Barreres (2020), este método es principalmente empleado para observar, detallar y caracterizar la forma en que se gestiona el control interno de los bienes y existencias dentro de la entidad. La aplicación del método deductivo parte de los principios generales del control interno y del modelo COSO I para analizar una realidad específica, lo que permitió analizar la situación particular del área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo, complementándose en los fundamentos teóricos del control interno y del modelo COSO I.

Método analítico

Se empleó el método analítico. López (2021) menciona que este método permite descomponer y examinar el fenómeno de estudio con el propósito de identificar sus elementos constitutivos y comprender las relaciones existentes entre ellos. En la presente investigación, este método se aplicó mediante el análisis individual de los cinco componentes del modelo COSO I (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo), con el fin de identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno del área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo. Asimismo, permitió determinar las causas y efectos de las deficiencias detectadas en la gestión de los bienes institucionales, evaluar la eficacia de los procedimientos implementados y formular recomendaciones orientadas al fortalecimiento del sistema de control interno.

Método bibliográfico

Así mismo, se empleó el método bibliográfico. García y Cedeño (2019) lo expresan como la revisión de fuentes teóricas y técnicas sobre un tema de estudio en particular, determinado principalmente por su naturaleza, finalidad y alcance del repertorio bibliográfico que se está analizando. Por este motivo, este método será de utilidad en la realización del estudio, al sustentarse primordialmente en repasos de trabajos científicos ya publicados que abarcan como tema central el control interno de bienes y existencias, conformando una base sólida que permitirá analizar en

profundidad el tema a investigar, constituyendo al mismo tiempo el marco conceptual que respalda el trabajo.

Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por los 21 servidores públicos que laboran en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo, quienes desempeñan funciones administrativas, operativas y de apoyo, y mantienen relación directa o indirecta con la administración, uso, custodia y control de los bienes institucionales. La población fue identificada a partir del distributivo institucional vigente correspondiente al año 2024. El porcentaje corresponde a la distribución que representa cada área con el total de la población de la entidad, tal como se refleja en la siguiente tabla:

Tabla 1. *Población del GAD Parroquial de José Luis Tamayo*

Área	Cargo	Cantidad	Total	Porcentaje
Dirección general	Presidente	1	5	24%
	Vicepresidenta	1		
	Vocales principales	3		
Administrativo	Contadora	1	9	43%
	Secretaria	1		
	Coordinadora de proyectos sociales	1		
	Técnico de compras públicas	1		
	Jefe de bienes y existencias	1		
	Técnica de talento humano	1		
	Técnica de planificación	1		
	Asistente administrativo	1		
	Facilitadora puntos digitales gratuitos	1		
Operativa	Personal de servicios generales	1	7	33%
	Personal de mantenimiento	6		
Total			21	100%

Elaborado por: John Roca

Muestra

Debido a que la investigación tuvo como propósito evaluar el sistema de control interno en el área de bienes y existencias, no fue necesario seleccionar una muestra probabilística de toda la población. Se aplicó un muestreo no probabilístico intencional, seleccionando a los funcionarios que poseen información directa sobre los procesos de administración, registro, control y custodia de los bienes institucionales, siendo estos el presidente de la entidad y el jefe del área de bienes y existencias, mostrándose en la siguiente tabla:

Tabla 2. *Muestra del GAD Parroquial de José Luis Tamayo*

Área	Cargo	Cantidad	Total	Porcentaje
Dirección general	Presidente	1	1	50%
Administrativo	Jefe de bienes y existencias	1	1	50%
Total			2	100%

Elaborado por: John Roca

La selección de los participantes respondió a un criterio técnico, ya que ambos funcionarios son responsables de la toma de decisiones y de la gestión de los bienes institucionales. En este sentido, la información proporcionada por ellos resulta suficiente y pertinente para analizar el funcionamiento del sistema de control interno del área objeto de estudio.

Recolección y procesamiento de datos

Técnicas de investigación

Para el desarrollo de la presente investigación se emplearon como técnicas de recolección de datos la entrevista semiestructurada y la aplicación del cuestionario de control interno basado en el modelo COSO I.

La entrevista semiestructurada consta de 8 preguntas abiertas, dirigidas tanto al presidente como al jefe del área de bienes y existencias; de los resultados obtenidos se logró recopilar información importante sobre la situación actual de aquellos bienes que maneja la entidad, de modo permitiendo obtener información sobre la situación del control interno aplicada al área de bienes y existencias. Que los procesos de control

interno que aplicaba la entidad no fueron eficientes ni eficaces para su gestión durante el periodo 2024.

Además de la entrevista, se aplicó también un cuestionario basado en los componentes del modelo COSO I, el cual fue empleado únicamente al jefe de bienes y existencias debido a que es el funcionario responsable de la administración, registro, custodia y control de los bienes institucionales, por lo que dispone de la información técnica necesaria para evaluar el sistema de control interno; dicho cuestionario permitió recopilar información relevante y confiable sobre los procesos de control interno de los bienes y existencias de la institución. El jefe del área aportó con información importante, permitiendo evaluar tanto la confiabilidad como el riesgo implicado en las actividades operativas del GAD Parroquial.

Instrumentos de investigación

El cuestionario aplicado en la presente investigación fue elaborado con base en los componentes del modelo COSO I y adaptado al contexto del área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo. Con el propósito de garantizar su validez de contenido, el instrumento fue sometido a juicio de expertos, quienes evaluaron la claridad, pertinencia, coherencia y correspondencia de cada uno de los ítems con los objetivos de la investigación y las variables de estudio. Las observaciones formuladas fueron incorporadas en la versión final del cuestionario, fortaleciendo la validez y pertinencia del instrumento para evaluar el sistema de control interno.

Para la técnica de entrevista se utilizó una guía estructurada por ocho preguntas abiertas alineadas con los objetivos específicos de la investigación; con fin de reunir información esencial, facilitando evaluar el conocimiento y análisis de los procesos que maneja el GAD Parroquial de José Luis Tamayo en la actualidad.

El cuestionario COSO I consta de 40 preguntas, distribuidas en sus cinco componentes:

- Ambiente de control;
- Evaluación de riesgos;
- Actividades de control;

- Información y comunicación, y;
- Supervisión y monitoreo.

Cada componente estuvo conformado por ocho preguntas con respuestas dicotómicas ("Sí", "No" y "No aplica"), asignándose un valor de 1 a las respuestas afirmativas y 0 a las negativas, además de un espacio destinado para observaciones y comentarios que facilitaron la interpretación de los resultados, cuya finalidad es evaluar el nivel de confianza y riesgo de los procesos realizados en el área de bienes y existencias.

Dentro del primer componente, denominado ambiente de control, se busca evaluar aspectos relacionados con la estructura organizacional, asignación de responsabilidades, valores éticos, compromiso institucional y cumplimiento de controles internos.

En el segundo componente, evaluación de riesgos, se establecieron preguntas que buscan verificar si el área de bienes y existencias cuenta con documentos que respalden el estado, ubicación y disposición de dichos bienes.

En el tercer componente, la actividad de control busca establecer aspectos claves como registro oportuno de las operaciones en el sistema y realización de revisiones físicas periódicas.

En el cuarto componente, titulado información y comunicación, se busca avalar la comunicación oportuna de cambios relacionados con la ubicación, mantenimiento, transferencia o baja de bienes y existencias institucionales, así como documentos de asignación de custodios y adquisiciones de nuevos bienes.

Por último, en el quinto componente, denominado supervisión y monitoreo, se evalúan los mecanismos de seguimiento, control, documentación de hallazgos y acciones correctivas implementadas por la entidad.

Procesamiento de datos

Una vez aplicada la entrevista, las respuestas obtenidas fueron transcritas, organizadas y analizadas de acuerdo con los objetivos específicos de la investigación, permitiendo identificar aspectos relevantes relacionados con el control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo.

En cuanto al cuestionario COSO I, la información recopilada fue tabulada mediante Microsoft Excel. A cada respuesta afirmativa se le asignó una puntuación de 1 y a cada respuesta negativa una puntuación de 0. Los niveles de confianza se calcularon mediante la relación entre las respuestas afirmativas y el total de preguntas aplicadas en cada componente, expresando el resultado en porcentaje; posteriormente, el nivel de riesgo se obtuvo restando al 100 % el nivel de confianza alcanzado.

Los resultados fueron representados mediante tablas y gráficos estadísticos para facilitar su interpretación y posterior análisis, contrastándolos con los fundamentos teóricos y normativos de la investigación permitiendo formular las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Análisis de la entrevista

Entrevista 1. Presidente

1. ¿Existen medidas para proteger y prevenir riesgos sobre los bienes y existencias del GAD?

Reconocemos que la protección es parcial. Aunque los activos cuentan con registros y codificación, enfrentamos la vulnerabilidad de no poseer pólizas de seguro contra pérdidas fortuitas o robos debido a restricciones presupuestarias, lo cual representa un riesgo identificado.

2. ¿Existen políticas para la administración y control de los bienes y existencias en la entidad?

Contamos con políticas generales institucionales y un Plan Estratégico; sin embargo, estamos conscientes de que aún falta formalizar el manual específico de procedimientos para el área de bienes.

3. ¿Cuál es el procedimiento que se utiliza para adquirir nuevos bienes para la entidad?

El proceso inicia con el informe de necesidad de la unidad requirente, la verificación de disponibilidad presupuestaria y se tramita formalmente a través del portal del SERCOP, asegurando los documentos de respaldo exigidos por la ley.

4. ¿Qué acciones se toman cuando se presenta alguna irregularidad sobre los bienes y existencias del GAD?

Se dispone una revisión inmediata para mitigar el problema puntual. No obstante, reconocemos como debilidad que nuestras acciones suelen ser reactivas y no siempre realizamos investigaciones profundas para identificar las causas raíz que originaron la falla.

5. ¿Qué mecanismos de supervisión o evaluación se aplican para verificar el cumplimiento de los procedimientos relacionados con los bienes y existencias institucionales?

Mantenemos un seguimiento administrativo general de las tareas; sin embargo, no aplicamos evaluaciones de desempeño formalizadas ni indicadores periódicos de control interno sobre el personal.

6. ¿Cómo contribuye el control interno a la protección y administración eficiente de los bienes y existencias del GAD?

Es una herramienta fundamental para salvaguardar el patrimonio, orientar el cumplimiento normativo y prevenir la pérdida o mal uso de los recursos públicos.

7. ¿Actualmente el personal a su cargo ha asistido alguna capacitación sobre el manejo de los bienes y existencias de la institución?

No, debido a la falta de presupuesto destinado a la formación, el personal operativo no ha recibido capacitaciones técnicas recientes en materia de administración de activos fijos.

8. ¿Qué estrategias utiliza para identificar y corregir debilidades en el control de bienes y existencias?

Nos basamos en la solicitud de informes cuando se detecta un inconveniente. Carecemos de una matriz formal de gestión de riesgos que nos permita prevenir y corregir debilidades de forma planificada.

Resumen de la entrevista realizada al presidente del GAD.

El presidente manifiesta una postura orientada a la búsqueda de soluciones operativas inmediatas, destacando que el proceso de adquisición de bienes se ejecuta con rigor a través del SERCOP y que la entidad inició su gestión trabajando en el desarrollo de políticas institucionales. No obstante, reconoce limitaciones sustanciales como que los bienes institucionales carecen de aseguramiento ante pérdidas fortuitas o robos debido a la falta de pólizas de seguro; reconoce que el personal no ha recibido formación o capacitación en el manejo de bienes, y que las acciones ante irregularidades se quedan en un ámbito correctivo interno sin indagar plenamente en sus causas; también confirma que las revisiones y la supervisión se activan de forma reactiva al surgir inconvenientes.

Entrevista 2. Jefe de Bienes y Existencias

- 1. ¿Qué procedimientos de control interno aplica actualmente el GAD para garantizar el adecuado manejo, registro y custodia de los bienes y existencias institucionales?**

Registran los ingresos y salidas, mantienen archivos físicos y autorizan movimientos mediante documentación de respaldo. Sin embargo, requieren la elaboración de un manual de procesos regulatorio específico.

- 2. ¿Cómo se realiza la identificación, codificación y asignación de custodios de los bienes institucionales?**

Todo bien que ingresa se identifica con un código patrimonial único y se asigna al servidor público responsable firmando el acta de entrega-recepción correspondiente.

- 3. ¿Qué procedimientos se ejecutan cuando se detectan inconsistencias o irregularidades durante la recepción de bienes y existencias?**

Se notifica inmediatamente la novedad, se abstiene de firmar el acta definitiva y se elabora un informe técnico dirigido a la administración para que el proveedor subsane la observación.

- 4. ¿Cómo se reportan, documentan y solucionan las irregularidades identificadas en la gestión de bienes y existencias?**

Se preparan memorandos e informes dirigidos a la Presidencia. Cabe recalcar que este reporte se realiza al detectar la anomalía, pues no emitimos informes periódicos estandarizados de novedades.

- 5. ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos y cómo se verifican los resultados obtenidos con los registros institucionales?**

Actualmente no ejecutamos inventarios físicos integrales periódicos sobre la totalidad del activo fijo por falta de personal capacitado; únicamente realizamos conteos sobre suministros de consumo. Debido a esto, no se efectúa una conciliación detallada contra las cuentas del mayor contable.

- 6. ¿Qué controles se aplican para el ingreso, traslado, préstamo, transferencia o egreso de bienes institucionales?**

Todo movimiento físico (traslado o cambio de custodio) requiere obligatoriamente la autorización administrativa y la actualización de las actas de entrega-recepción.

7. ¿Cuál es el procedimiento establecido para la baja de bienes deteriorados, obsoletos o fuera de uso?

Elaboramos el informe técnico del estado del bien y se remite el expediente a la máxima autoridad para que emita la resolución administrativa de baja conforme a la ley.

8. ¿Qué documentos, registros o sistemas utiliza la institución para controlar y dar seguimiento a los bienes y existencias asignados?

Nos respaldamos en actas físicas, formularios y matrices de control en hojas de cálculo. No disponemos de un software informático especializado para la administración del patrimonio.

Resumen de la entrevista realizada al jefe del área de bienes y existencias

El jefe del área de bienes y existencias describe una gestión respaldada por instrumentos básicos de control diario: emisión de códigos patrimoniales, actas de entrega-recepción para la asignación de custodios, informes técnicos para la baja de activos e informes administrativos ante novedades en la recepción o gestión. No obstante, en la operatividad diaria revela brechas críticas: no existen controles ni inventarios físicos constantes o rigurosos, limitándose a chequeos esporádicos de insumos de consumo a corto plazo; tampoco se ejecuta un software especializado para el control de bienes y existencias institucionales, dependiendo de registros manuales y dinámicos en hojas de cálculo, no realizando la elaboración de conciliaciones contables.

Análisis del cuestionario COSO I

Tabla 3. Nivel de confianza y riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
85% - 50%	49% - 25%	24% - 0,5%
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Elaborado por: John Roca

La utilización de la *tabla 3* beneficia al análisis del cuestionario COSO I, al sistematizar y estandarizar la interpretación de las respuestas cuantitativas. Al transformar la evaluación empírica en una escala porcentual predeterminada, la tabla elimina la subjetividad en el diagnóstico, permite catalogar de forma precisa el nivel de vulnerabilidad de la entidad a partir de rangos como “Alto”, “Medio” o “Bajo” y proporciona una métrica clara y uniforme que facilita la comparación entre los distintos componentes del cuestionario.

Ambiente de control

Tabla 4. Cuestionario COSO I. Ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	GAD Parroquial de José Luis Tamayo					
Área Auditada	Área de Bienes y Existencias					
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿La institución cuenta con manuales de funciones y procedimientos establecidos?	X			1	
2	¿Las políticas establecidas en la institución están alineadas con los objetivos institucionales?	X			1	

3	¿La entidad tiene una estructura organizacional definida?	X			1	
4	¿La institución cuenta con un plan estratégico establecido?	X			1	
5	¿Las responsabilidades que se le asignan al personal administrativo están alineadas para alcanzar los objetivos?	X			1	
6	¿La entidad tiene personal capacitado para llevar un control sobre los bienes y existencias?		X		0	El personal de la entidad carece de formación técnica especializada en normativa de bienes y existencias públicos
7	¿Se proporciona capacitación al personal para el manejo y control de los bienes y existencias?		X		0	No se ha destinado presupuesto a planes de capacitación para el área
8	¿Se lleva a cabo la evaluación del desempeño del personal para el cumplimiento de los objetivos?		X		0	No se aplican mecanismos formales ni periódicos de evaluación del desempeño vinculados a metas de control
TOTAL					5	

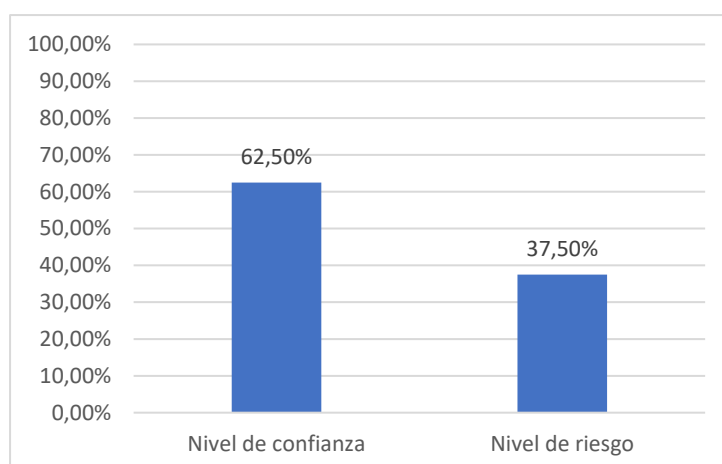
Elaborado por: John Roca

Tabla 5. *Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	5
Ponderación total	8
Nivel de confianza	62,50%
Nivel de riesgo	37,50%

Elaborado por: John Roca

Figura 1. *Nivel de riesgo y confianza del componente Ambiente de Control*



Elaborado por: John Roca

Análisis

En el componente de Ambiente de Control, el resultado alcanzado refleja un nivel de confianza del 62,50% y un nivel de riesgo medio del 37,50%. Las debilidades críticas corresponden a las preguntas 6, 7 y 8 que tuvieron calificación de 0, fundamentadas en que la entidad carece de personal debidamente capacitado para el manejo de bienes, la falta de presupuesto asignado a la capacitación y el desconocimiento o falta de aplicación de mecanismos de evaluación del desempeño vinculados a los objetivos institucionales. Esta situación impacta a la entidad al generar una gestión altamente dependiente de criterios empíricos, reduciendo la eficiencia operativa y aumentando la exposición del patrimonio público a errores administrativos por brechas técnicas no subsanadas en los custodios y administradores de bienes.

Evaluación de riesgo

Tabla 6. Cuestionario COSO I. Evaluación de Riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	GAD Parroquial de José Luis Tamayo					 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO Gobernabilidad y Buen vivir para las Tamagunas
Área Auditada	Área de Bienes y Existencias					
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Se establecen objetivos para cada actividad que se desarrolla en la entidad?	X			1	
2	¿Se identifican los riesgos potenciales relacionados con el control de los bienes y existencias?		X		0	La entidad no realiza levantamientos para la evaluación de riesgos
3	¿Existen archivos documentales que soporten la adquisición de bienes del GAD Parroquial?		X		0	Expedientes que carecen de la totalidad de la documentación de soporte
4	¿Se implementan controles físicos que salvaguarden estos activos?		X		0	No se cuenta con seguro contra pérdidas/robos, limitaciones en infraestructura para custodia
5	¿Se identifican cada uno de estos activos con un código?	X			1	
6	¿Se informa y autoriza los cambios de ubicaciones de los bienes y existencias?	X			1	
7	¿Se asegura que los bienes y existencias de la entidad sean de uso exclusivo de la misma?	X			1	
8	¿Se implementan nuevos procesos para mejorar la gestión y control de estos activos?		X		0	No se cuenta con recursos para la modernización de los procesos de gestión patrimonial

TOTAL	4	
--------------	----------	--

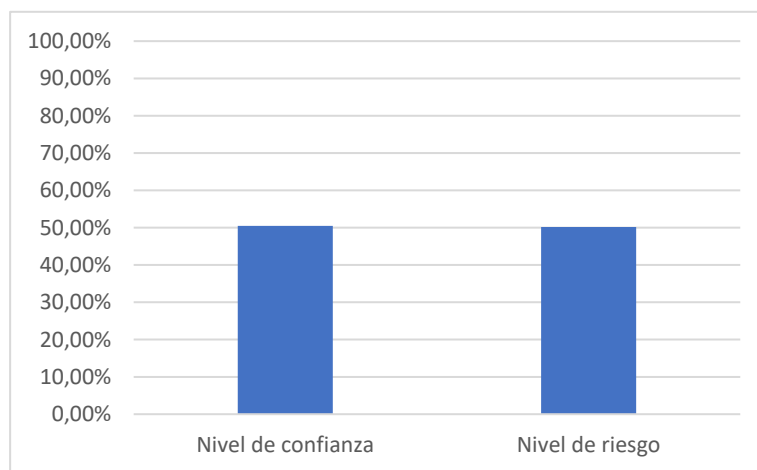
Elaborado por: John Roca

Tabla 7. *Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de Riesgos*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	4
Ponderación total	8
Nivel de confianza	50,00%
Nivel de riesgo	50,00%

Elaborado por: John Roca

Figura 2. *Nivel de riesgo y confianza del componente Evaluación de Riesgos*



Elaborado por: John Roca

Análisis

Para la Evaluación de Riesgos, el componente registra un nivel de confianza medio del 50,00% y un nivel de riesgo medio del 50,00%, situándose como el área más crítica del modelo. Las calificaciones nulas se concentran en las preguntas 2, 3, 4 y 8, motivadas por la falta de evaluación formal de riesgos potenciales, ausencia de documentación de soporte en ciertos procesos de adquisición, carencia de controles físicos de salvaguarda y falta de recursos para mejorar la gestión del área. Este escenario perjudica de forma directa al GAD Parroquial al mantenerlo en un estado de desprotección ante amenazas de pérdida, robo o deterioro de bienes, obstaculizando la capacidad institucional para anticiparse a contingencias patrimoniales mediante controles preventivos.

Actividades de Control

Tabla 8. Cuestionario COSO I. Actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	GAD Parroquial de José Luis Tamayo					 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO Gobernando y Brindando por la Pátria
Área Auditada	Área de Bienes y Existencias					
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿El GAD Parroquial cuenta con un manual de procesos que regule las transacciones relacionadas con los bienes y existencias?		X		0	Falta de manuales formalizado para regular el flujo operativo de bienes y existencias
2	¿Existe una persona designada responsable del control de estos activos institucionales?	X			1	
3	¿Se realizan entregas de bienes y existencias a sus custodios mediante acta o documento que respalde la asignación de dicho bien?	X			1	
4	¿Las adquisiciones de bienes y existencias se realizan conforme a los procedimientos y disposiciones aplicables a la contratación pública?	X			1	
5	¿Las adquisiciones, ventas o bajas de estos activos están autorizadas por la administración de la entidad?	X			1	
6	¿La institución cuenta con un respaldo documentado que permita verificar los movimientos y existencias de los bienes institucionales?	X			1	

7	¿Se realizan inventarios físicos periódicos de bienes y existencias, así como de sus condiciones físicas?		X		0	No se realizan levantamientos periódicos; los chequeos se limitan a insumos de consumo rápido.
8	¿Se comparan al menos una vez al año los registros individuales de los bienes y existencias con las cuentas correspondientes en el mayor contable?		X		0	Al no realizarse inventario físico, no se puede hacer una comparación.
TOTAL					5	

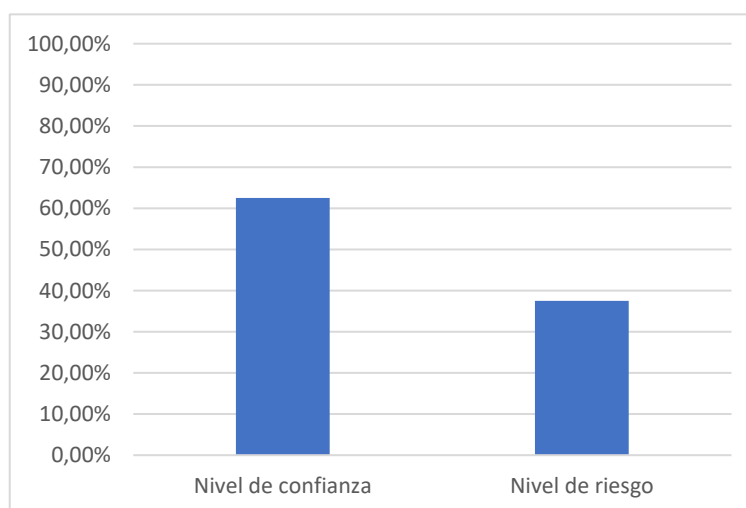
Elaborado por: John Roca

Tabla 9. *Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	5
Ponderación total	8
Nivel de confianza	62,50%
Nivel de riesgo	37,50%

Elaborado por: John Roca

Figura 3. *Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control*



Elaborado por: John Roca

Análisis

El análisis de las Actividades de Control muestra un nivel de confianza del 62,50% con un nivel de riesgo medio del 37,50%. Las deficiencias clave se ubican en las preguntas 1, 7 y 8, sustentadas en la falta de un manual de procesos regulatorio formal, la omisión de inventarios físicos periódicos integrales y la consecuente falta de conciliación entre las existencias físicas y los saldos del mayor contable. El impacto directo sobre la institución se traduce en una falta de formalización en los procedimientos operativos, lo que eleva significativamente el riesgo de inconsistencias entre los auxiliares y los estados financieros, imposibilitando la detección oportuna de faltantes o sobrantes de bienes.

Información y Comunicación

Tabla 10. Cuestionario COSO I. Información y Comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	GAD Parroquial de José Luis Tamayo					 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO Gobernabilidad y Desarrollo para las Ecuaguarunas
Área Auditada	Área de Bienes y Existencias					
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Es adecuada la comunicación entre las diferentes áreas dentro de la entidad?	X			1	
2	¿Existe un sistema apropiado que facilite la obtención de información interna para la administración de bienes y existencias?		X		0	La entidad no dispone de software especializado, operando únicamente con hojas de cálculo
3	¿Se informa a la dirección administrativa cuando hay cambios respecto a la ubicación de los bienes y existencias?	X			1	
4	¿En la institución se ha establecido un marco de gestión para asegurar la calidad de la información?		X		0	Ausencia de políticas para validar y auditar la precisión de los datos ingresados
5	¿Se comunica a la dirección administrativa para dar de baja a los activos obsoletos?	X			1	
6	¿El personal recibe comunicación clara sobre las actividades y responsabilidades necesarias para el funcionamiento correcto de los bienes y existencias?	X			1	
7	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar inconvenientes con el	X			1	

	funcionamiento de los activos?					
8	¿Se elaboran informes sobre las existencias y anomalías en el área de bienes y existencias?		X		0	Las comunicaciones responden a hábitos empíricos y reactivos, no a procesos estandarizados
TOTAL					5	

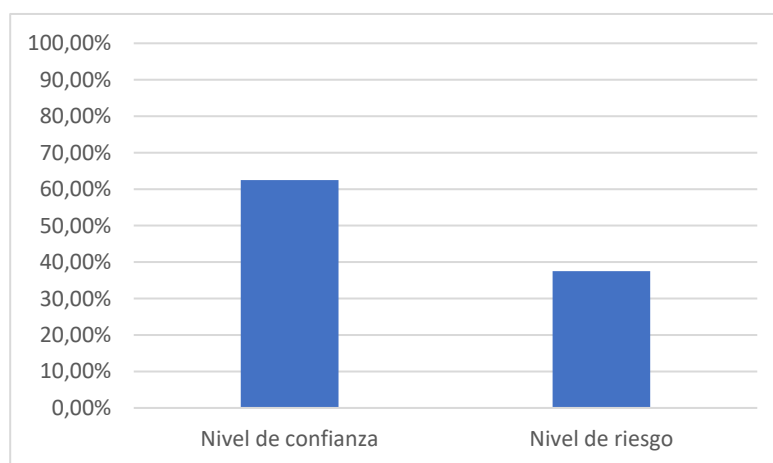
Elaborado por: John Roca

Tabla 11. *Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	5
Ponderación total	8
Nivel de confianza	62,50%
Nivel de riesgo	37,50%

Elaborado por: John Roca

Figura 4. *Nivel de riesgo y confianza del componente Actividades de Control*



Elaborado por: John Roca

Análisis

El componente Información y Comunicación obtuvo un nivel de confianza del 62,50 % y un nivel de riesgo del 37,50 %. Los resultados reflejan limitaciones en la gestión de la información debido a la ausencia de un software especializado, la falta de políticas que garanticen la calidad de los datos y la inexistencia de informes periódicos sobre las novedades del área. Estas debilidades reducen la confiabilidad de

la información utilizada para la toma de decisiones y afectan la eficiencia de la gestión institucional.

Monitoreo y Supervisión

Tabla 12. Cuestionario COSO I. Monitoreo y Supervisión

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	GAD Parroquial de José Luis Tamayo					 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO Calidad y transparencia en el servicio
Área Auditada	Área de Bienes y Existencias					
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Se evalúan periódicamente los procedimientos de control interno relacionados con los bienes y existencias?	X			1	
2	¿Se asegura que los controles operativos funcionen adecuadamente en la entidad?		X		0	Hay deficiencias en el monitoreo preventivo de las actividades cotidianas del área
3	¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones asignadas al personal administrativo?	X			1	
4	¿Existe una persona designada para evaluar los procesos en la institución?	X			1	
5	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los bienes y existencias de la institución?	X			1	
6	¿Se investigan las irregularidades y se aplican las medidas correctivas correspondientes?		X		0	Las acciones se enfocan en corregir el síntoma inmediato, sin indagar ni corregir la causa raíz del problema.
7	¿Se realizan evaluaciones de control interno?		X		0	No existen auditorías ni evaluaciones del sistema de control interno estructuradas periódicamente
8	¿Se evalúan las operaciones realizadas	X			1	

	por el personal administrativo?					
TOTAL					5	

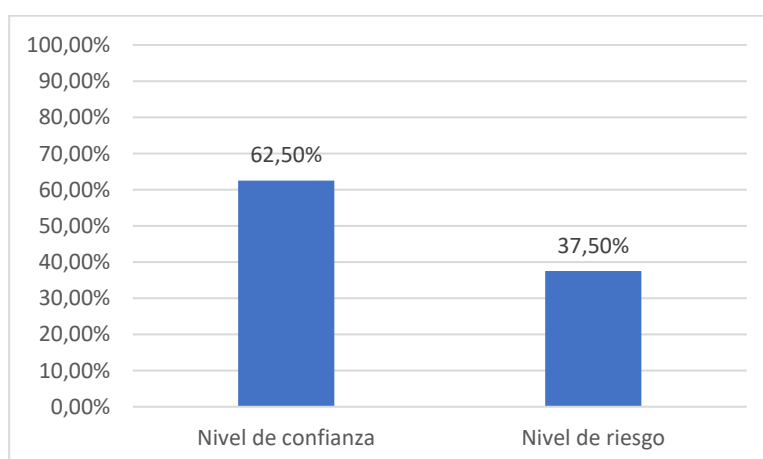
Elaborado por: John Roca

Tabla 13. *Nivel de riesgo y confianza del componente Monitoreo y Supervisión*

Nivel de riesgo y confianza	
Calificación total	5
Ponderación total	8
Nivel de confianza	62,5%
Nivel de riesgo	37,5%

Elaborado por: John Roca

Figura 5. *Nivel de riesgo y confianza del componente Monitoreo y Supervisión*



Elaborado por: John Roca

Análisis

El componente Monitoreo y Supervisión alcanzó un nivel de confianza del 62,50 % y un nivel de riesgo medio del 37,50 %. Se evidencian debilidades en el seguimiento de los controles, en la investigación de las irregularidades y en la ejecución de evaluaciones periódicas del sistema de control interno. Como consecuencia, la supervisión se desarrolla principalmente de manera reactiva, limitando la implementación de acciones preventivas y de mejora continua para fortalecer la administración de los bienes y existencias institucionales.

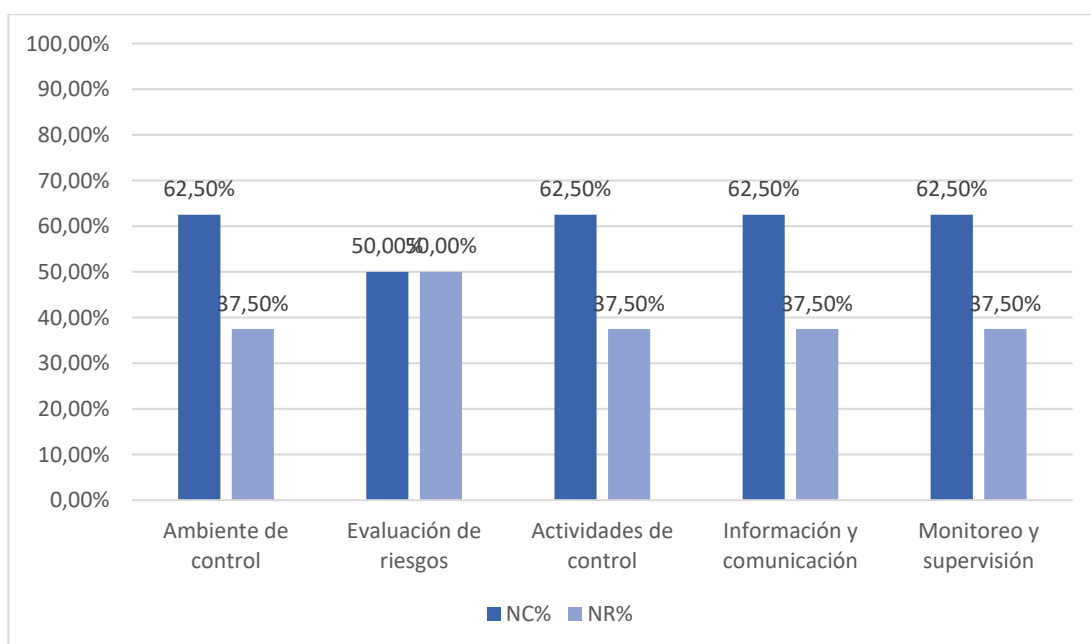
Resultados de los componentes del cuestionario COSO I

Tabla 14. *Matriz del nivel de confianza y riesgo*

Componentes	Ponderación	Calificación	NC%	Confianza	NR%	Riesgo
Ambiente de control	8	5	62,50%	Medio	37,50%	Medio
Evaluación de riesgos	8	4	50,00%	Bajo	50,00%	Alto
Actividades de control	8	5	62,50%	Medio	37,50%	Medio
Información y comunicación	8	5	62,50%	Medio	37,50%	Medio
Monitoreo y supervisión	8	5	62,50%	Medio	37,50%	Medio
Total	40	24	60,00%	Medio	40,00%	Medio

Elaborado por: John Roca

Figura 6. *Representación gráfica del Cuestionario de Evaluación COSO I*



Elaborado por: John Roca

Análisis

Tras la aplicación integral del cuestionario de evaluación del control interno bajo el modelo COSO I, el GAD Parroquial de José Luis Tamayo alcanza una calificación global de 24 puntos sobre 40 posibles, situando el Nivel de Confianza

general en un 60% y el Nivel de Riesgo residual en un 40%, parámetros que ubican a la entidad en una categoría global de Riesgo Medio y Confianza Media.

Esta ponderación refleja una estructura de control interno con bases operativas existentes, pero con vulnerabilidades metodológicas y prácticas recurrentes. La causa raíz del nivel de riesgo alcanzado reside principalmente en la Evaluación de Riesgos, el cual constituye el único componente calificado con Riesgo Alto y de Confianza Baja. La falta de identificación formal de eventos adversos y la ausencia de controles físicos y contrastaciones periódicas en este pilar afectan de manera directa el desempeño de las Actividades de Control, Monitoreo y Supervisión, Ambiente de Control e Información y Comunicación, condicionando la toma de decisiones al uso de datos no validados en sistemas automatizados.

Nivel de confianza y nivel de riesgo

Nivel de confianza. Para Hernández et al. (2019), representa el grado de certeza o seguridad razonable que la administración deposita en que el sistema de control interno previene o detecta errores e irregularidades de forma oportuna. El cálculo del nivel de confianza representa la probabilidad porcentual de que la estructura de control interno prevenga, detecte y corrija oportunamente las desviaciones operativas en la gestión de bienes y existencias.

$$\text{Nivel de confianza} = 60\%$$

Después de analizar los resultados del cuestionario de control interno y comparándola con la tabla 2, se encontraron actividades incumplidas en relación con su ponderación, lo cual indica un nivel de confianza medio del 60%, tal como se muestra en la tabla 14.

Nivel de riesgo. Campoverde y Caguana (2022) lo expresan como el porcentaje de vulnerabilidad o exposición que persiste en la organización como resultado directo de las deficiencias identificadas en la evaluación de los componentes del control interno. Representa la brecha o vulnerabilidad residual no cubierta por los controles del GAD.

$$\text{Nivel de riesgo} = 40\%$$

Los resultados obtenidos tras la aplicación del cuestionario basado en COSO I muestran que algunas actividades dentro del área de bienes y existencias no se realizan correctamente, resultando en un nivel de riesgo medio del 40%, evidenciado en la tabla 14.

Riesgo inherente. Estupiñán (2016) lo describe como la susceptibilidad que tiene un saldo, cuenta o tipo de transacción a contener errores materiales o incorrecciones, antes de considerar la eficacia de cualquier control interno existente. Es la susceptibilidad natural del área de bienes y existencias de cometer errores que son propios de la entidad y del sector público rural antes de la aplicación del cuestionario COSO I y la entrevista.

$$\text{Riesgo Inherente} = 80\%$$

Debido a los problemas intrínsecos en las entidades públicas de este tipo; también sobre como la gestión de bienes y existencias públicas conlleva por naturaleza

una alta vulnerabilidad, ya sea por la dispersión física de bienes, la rotación de autoridades o falta de presupuesto dedicado, se le otorgó una ponderación de 80% como riesgo inherente, dejándolo en un nivel alto al compararse con la tabla 2.

Riesgo de control. García y Cedeño (2019) lo relacionan a la probabilidad de que un error o distorsión importante en la información no sea prevenido, detectado o corregido oportunamente por la estructura de control interno de la entidad. Metodológicamente es la probabilidad de que los controles existentes no prevengan o detecten un error a tiempo. Se calcula directamente como el complemento matemático del Nivel de Confianza.

$$NC = Puntaje \acute{o}ptimo - NR$$

$$RC = 100\% - 60\% = 40\%$$

Con un 60,00% de confianza y un 40,00% de riesgo de control medio, se evidencia que el sistema de la entidad funciona de manera reactiva y empírica, dejando un margen considerable de desprotección sobre los bienes públicos.

Riesgo de detección. Según Lozano et al. (2021), corresponden a la posibilidad de que los procedimientos y pruebas sustantivas aplicados por el auditor no logren descubrir un error o irregularidad existente en los registros evaluados. Expresa la probabilidad de que los procedimientos, pruebas sustantivas y de cumplimiento aplicados no logren descubrir incorrecciones materiales o faltantes en los saldos contables y físicos.

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

$$RD = \frac{5\%}{80\% * 40\%}$$

$$RD = 0,1563 = 15,63\%$$

Para el riesgo de auditoría, se determinó un parámetro del 5% de riesgo. Un margen de error del 5% representa el equilibrio óptimo entre seguridad técnica y costo/tiempo de trabajo, siendo elegido muchas veces como un estándar para evaluar este riesgo en una entidad. A partir de esto, se calculó un riesgo de detección del 15,63%, basado en la experiencia y profesionalismo del auditor, lo cual facilitara la aplicación de técnicas y procedimientos adecuados para obtener la información requerida

Riesgo de auditoría. Suárez (2022) lo explica como la probabilidad combinación de que el auditor emita una opinión o diagnóstico inadecuado o favorable sobre estados e informes que contienen incorrecciones materiales.

$$RA = RI * RC * RD$$

$$RA = 80\% * 40\% * 15,63\%$$

$$RA = 5\%$$

Se determinó que el riesgo de auditoría es del 5%.

El parámetro de 5% de riesgo de auditoría se complementa con las disposiciones emitidas en las Normas Internacionales de Auditoría, que entre sus lineamientos establece lo siguiente:

...las normas requieren que el auditor obtenga una seguridad razonable, con un alto nivel de seguridad y suficiente evidencia para reducir el riesgo de auditoría, sobre si los estados financieros, como un todo, están libres de representaciones erróneas debido a fraude o error. Sin embargo, no hay un nivel absoluto de seguridad, debido a que la evidencia en la que se basa el auditor puede ser más persuasiva que conclusiva. (Federación Internacional de Contadores [IFAC], 1991, p. 6)

Discusión

Los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos de investigación revelan un sistema de control interno con un nivel de confianza medio del 60 % y un riesgo residual del 40 % caracterizado por la falta de aseguramiento financiero sobre los activos fijos ante robos o siniestros y la ausencia de una matriz formal de gestión de riesgos. Asimismo, destaca una debilidad operativa crítica manifestada en la omisión de chequeos físicos sobre la totalidad de los bienes institucionales y la consecuente falta de conciliación con los saldos del mayor contable, sumado a la dependencia tecnológica de hojas de cálculo vulnerables en lugar de un software especializado. Finalmente, se evidencia un esquema de supervisión y comunicación predominantemente reactivo por parte de la alta dirección, el cual se activa ante la ocurrencia de irregularidades sin indagar en sus causas raíz ni contar con un presupuesto destinado a la capacitación técnica del área de bienes y existencias.

A partir de la consolidación de los cuestionarios COSO I y las entrevistas alineadas aplicadas en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo, se han estructurado los hallazgos de auditoría más relevantes. Estos muestran las principales deficiencias que condicionan la efectividad del sistema de control interno en el área de bienes y existencias:

Hallazgo 1. Ausencia de cobertura de seguros y vulnerabilidad del patrimonio público.

Uno de los hallazgos más críticos en materia de protección de activos radica en que la entidad carece de pólizas de seguro de cobertura contra robos, incendios, deterioro o pérdidas fortuitas para los bienes y existencias. A pesar de que estos bienes cuentan con registros de ingreso y códigos patrimoniales asignados, la falta de aseguramiento mantiene al GAD Parroquial en un estado de alta exposición financiera, motivado principalmente por restricciones presupuestarias y ausencia de una matriz formal de gestión de riesgos; causas que originarían que, ante cualquier evento de fuerza mayor o siniestro, la institución absorbería directamente la pérdida patrimonial sin posibilidad de recuperación o indemnización.

Hallazgo 2. Inexistencia de inventarios físicos integrales y omisión de conciliaciones contables.

En la gestión operativa del área de bienes y existencias se identificaron falencias como el no levantamiento de inventarios físicos periódicos de carácter integral sobre la totalidad de los activos; observando además que las verificaciones físicas se realizan de forma parcial y desestructurada, haciéndose principalmente para adquisiciones de suministros e insumos a corto plazo. Esta omisión dentro del área de bienes y existencias repercute en la realización de actas de conciliación entre las existencias físicas reales y los saldos auxiliares del mayor contable, generándose un riesgo latente para la realización de los estados financieros presentados por el GAD parroquial, ya que imposibilita la detección oportuna de faltante, sobrantes o activos obsoletos.

Hallazgo 3. Falta de formalización normativa mediante manuales de procesos específicos.

Si bien la administración de la entidad trabaja sobre políticas generales e instrumentos de contratación pública realizadas a través del SERCOP, el área de bienes y existencias opera sin un manual de procesos; ausencia que genera fallas en actividades como procedimientos para la baja de activos, control de traslados, almacenamiento y rendición de cuentas, lo que provoca que dichas actividades sean ejecutadas con base en la costumbre o criterio empírico del personal. Esta falta de estandarización resta respaldo legal a las actuaciones administrativas y debilita la segregación de funciones dentro de la institución.

Hallazgo 4. Dependencia de herramientas informáticas rudimentarias y ausencia de software patrimonial.

El control y seguimiento de los bienes asignados se sostiene mediante el uso de archivos físicos mediante actas de entrega-recepción y matrices dinámicas en hojas de cálculo. La entidad no dispone de un software o sistema informático especializado para la administración del patrimonio público; limitación que incrementa significativamente la vulnerabilidad de la información ante errores humanos, pérdida de archivos o modificaciones no autorizadas; asimismo, restringe la generación automatizada de reportes e impide que la dirección cuente con datos en tiempo real para la toma de decisiones estratégicas.

Hallazgo 5. Monitoreo reactivo e insuficiencia en la capacitación del personal del área de bienes y existencias.

El sistema de supervisión institucional opera bajo un enfoque marcadamente reactivo, en el cual las revisiones e investigaciones internas se activan únicamente tras la ocurrencia o detección de una anomalía, sin indagar sistemáticamente en las causas que originaron la falla. Esta debilidad en el monitoreo se ve agravada por la falta de un plan presupuestado de formación continua para los responsables de custodiar los bienes y existencias del GAD Parroquial, quienes carecen de capacitación actualizada sobre la normativa legal y técnica que rige la administración de estos bienes en el sector público.

Los hallazgos detectados en este trabajo se asemejan con los de Lozano et al. (2021), quienes en su trabajo con título “Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota” detectaron que la entidad carece de un adecuado control interno que impacta en la gestión administrativa municipal, el cual también es ineficiente, debido a que los elementos de control no están trabajando a favor de la entidad, y debido a esto los resultados encontrados no son nada favorables y por ende ello demanda una implementación del sistema de control interno que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas como municipalidad y mejorara en la gestión; se incluye también como no se otorga suficiente importancia a los controles físicos de los activos, los cuales son fundamentales para determinar con precisión la existencia real de los bienes.

Se puede contrastar también con los resultados que obtuvieron Reyna y Mendoza (2022) sobre “El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020”, quienes detectaron como en la entidad no se habían establecido procedimientos específicos para llevar a cabo la verificación física de inventarios y activos de larga duración, agregando que tampoco implementaron procedimientos para el control administrativo de los mismos. Esto subraya la necesidad de definir lineamientos claros a partir de la organización hasta los ajustes financieros de los efectos derivados del desarrollo del control interno, en cumplimiento de la normativa vigente.

Complementando con lo antes dicho, en las conclusiones a las que llegó Miranda (2024) muestran que, tras analizar los componentes del modelo COSO I en el ámbito de los activos de larga duración, muestran como el ambiente de control tuvo un cumplimiento del 37.5%, la evaluación de riesgo un 62.5%, las actividades de

control un 37.5%, la información y comunicación un 62.5%, y el seguimiento y monitorización un 37.5%. Estos porcentajes indican que el sistema de gestión de los bienes de larga duración carece de formalidad y de lineamientos sólidos necesarios para una administración ordenada y eficiente. Los factores mínimos para que el sistema sea eficiente y eficaz no están presentes, lo que debilita significativamente el control interno.

Conclusiones

Basándome en los hallazgos de la investigación llevada a cabo en el GAD Parroquial de José Luis Tamayo, se pueden extraer varias conclusiones significativas:

- La aplicación del sistema de control interno en el área de bienes y existencias se caracteriza por una marcada desconexión entre el diseño normativo y la ejecución práctica. Si bien la entidad cumple de manera rigurosa con los procedimientos iniciales de la fase de compra mediante el SERCOP y la vinculación legal del custodio a través de actas de entrega-recepción y codificación patrimonial, el sistema presenta fallas severas en la fase posterior de custodia y administración. La ausencia de un manual de procesos específico y la falta de un plan presupuestado de capacitación técnica para el personal custodio provocan que el control interno se ejecute de forma empírica y heterogénea, limitando su efectividad operacional.
- Los mecanismos de supervisión y monitoreo aplicados en la entidad operan bajo un enfoque predominantemente reactivo y aislado. Aunque el componente de Monitoreo alcanzó una calificación del 62,50% de confianza, la práctica refleja que la máxima autoridad y los niveles administrativos activan los controles e investigaciones únicamente tras la ocurrencia o detección de anomalías consumadas. Adicionalmente, las medidas correctivas adoptadas se limitan a resolver la contingencia inmediata sin indagar en la causa raíz que originó la irregularidad, lo que impide la mejora continua del sistema y propicia la reincidencia de fallas operativas en el manejo de los recursos públicos.
- Se identificó la presencia formal de los cinco componentes del modelo COSO I en la gestión del área, registrando un nivel de confianza global del 60,00% y un nivel de riesgo residual del 40,00%. El punto más crítico e ineficaz del modelo reside en la Evaluación de Riesgos, dada la inexistencia de una matriz formal de riesgos y la falta de pólizas de seguro para proteger el patrimonio institucional ante eventuales siniestros o pérdidas. Este pilar defectuoso debilita en cadena a las Actividades de Control al omitir chequeos físicos y conciliaciones contables, y a Información y Comunicación por la ausencia de

un software patrimonial especializado y la dependencia de hojas de cálculo manuales susceptibles a errores.

- La gestión de los bienes y existencias del GAD Parroquial presenta un incumplimiento sustancial respecto a las políticas y estándares de control interno deseables. A pesar de que la administración directiva sostiene la existencia de políticas generales, la falta de reglamentación técnica interna provoca que la verificación física de activos se ejecute de forma parcial e informal (enfocada casi exclusivamente en insumos de consumo a corto plazo). Esta deficiencia impide la realización de actas de conciliación entre las existencias físicas del activo fijo y los saldos de las cuentas del mayor contable, distorsionando la fiabilidad de la información financiera y restringiendo la transparencia en la rendición de cuentas.
- Se concluye que los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo alcanzan un nivel de efectividad moderado-bajo, determinado por la presencia de debilidades estructurales y operativas en los componentes del COSO I. La falta de formalización normativa, la vulnerabilidad tecnológica por el uso de herramientas manuales, la omisión de chequeos rutinarios y la ausencia de pólizas de seguro configuran un escenario de exposición patrimonial constante. En consecuencia, el sistema de control interno actual no responde plenamente a la salvaguarda, integridad y optimización de los activos públicos de la institución, requiriéndose implementación de acciones de mejora orientadas al fortalecimiento del sistema de control interno.

Recomendaciones

Recomendación 1. Formalización e institucionalización del manual de procesos operativos.

La máxima autoridad de la entidad, en coordinación con el jefe del área de bienes y existencias, debe elaborar y someter a aprobación del Consejo Parroquial un Manual de Políticas y Procedimientos para la Gestión e Inventario de Activos Institucionales, durante el primer trimestre del próximo ejercicio fiscal. Este instrumento normativo debe aplicarse sobre la totalidad de los bienes muebles, inmuebles y vehículos institucionales, estableciendo de forma permanente los flujos

de ingreso, codificación, asignación, baja y mantenimiento preventivo. Con su implementación, se dotará a la entidad de un marco regulatorio claro que sustituya la gestión empírica y asegure el cumplimiento normativo exigido por los órganos de control gubernamental.

Recomendación 2. Reestructuración del sistema de supervisión y monitoreo preventivo.

Evolucionar de un esquema de supervisión reactivo a un Mecanismo de Monitoreo Preventivo y Evaluación Continuada. Se recomienda institucionalizar revisiones semestrales del sistema de control interno en el área de bienes, utilizando listas de cotejo estandarizadas. Asimismo, ante la presencia de cualquier hallazgo o falla operativa, la administración debe implementar la Técnica de Análisis de Causa-Raíz en los informes de investigación, permitiendo aplicar acciones correctivas de fondo que eviten la reincidencia de las irregularidades.

Recomendación 3. Implementación de la matriz de riesgos y contratación de pólizas de seguro

El presidente del GAD Parroquial, en calidad de responsable del control interno, debe diseñar e implementar una Matriz de Identificación y Mitigación de Riesgos Patrimoniales, evaluando y actualizando sus indicadores de forma anual antes del cierre del ejercicio. Esta medida abarcará la totalidad de las operaciones del área de bienes, e incluirá la gestión obligatoria y anual del presupuesto necesario para la adquisición de pólizas de seguro contra todo riesgo, robo e incendio para la totalidad de los activos. Con esto se reducirá la vulnerabilidad del componente de Evaluación de Riesgos del modelo COSO I y se garantizará la protección del patrimonio público ante eventuales contingencias.

Recomendación 4. Ejecución de inventarios integrales, conciliación contable y modernización tecnológica

Normar y ejecutar levantamientos de Inventarios Físicos Integrales Obligatorios con periodicidad mínima semestral, acompañados de un proceso de Conciliación Contable. Se debe mitigar la práctica de verificar únicamente insumos de consumo rápido, abarcando el 100% del activo fijo. Los resultados físicos deben ser cruzados formalmente con las cuentas del mayor contable, suscribiendo Actas de

Conciliación y Regularización. Asimismo, se recomienda reemplazar el uso de hojas de cálculo mediante la adquisición o transferencia gubernamental de un Software Especializado de Control Patrimonial que garantice la trazabilidad, la seguridad y la automatización de la información financiera.

Recomendación 5. Plan de optimización de la efectividad del control interno

El jefe del área de bienes y existencias, en su rol de responsable operativo del área, debe realizar monitoreos continuos y emitir un Informe de Supervisión de Control Interno con periodicidad trimestral, dirigido a al presidente del GAD Parroquial. Este reporte evaluará el nivel de cumplimiento de las actividades de control, el estado físico y conservación de los bienes asignados, el avance en la subsanación de observaciones previas y las posibles brechas operativas detectadas en la gestión patrimonial. Con la entrega formal de este documento, la administración dispondrá de un canal técnico de retroalimentación periódica que facilitará la toma de decisiones oportuna, la aplicación de medidas correctivas inmediatas y el fortalecimiento continuo de la supervisión bajo los lineamientos del modelo COSO I.

Referencias

- Arroba, E., Toapanta, D., & Sánchez, B. (2024). *Control interno y riesgos financieros: estrategias para la sostenibilidad empresarial*. España: Editorial del Instituto Superior Tecnológico España (ISTE).
<https://doi.org/https://0410n2h3y-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/283300>
- Asamblea Nacional. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial. https://doi.org/https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Asamblea Nacional. (2010). *Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización*. Registro Oficial.
https://doi.org/https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf
- Barreres, E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. LA LEY Soluciones Legales S.A. <https://doi.org/https://0410n2gv1-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/172619>
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6(12).
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=576868967001>
- Campoverde, L., & Caguana, K. (2022). *Evaluación del control interno de inventarios de la distribuidora Campoverde en el periodo de junio 2020 a noviembre 2021*. Universidad Católica de Cuenca. Cuenca: Repositorio Digital UCACUE. <https://dspace.ucacue.edu.ec/items/203bb775-8f21-426c-9f1a-62497f9e9ec3>
- Carrillo, K. (2018). *La planificación tributaria como control interno en el proceso de ventas en materia de impuesto al valor agregado en los contribuyentes especiales. Caso: Distribuidora Industrial Disindca, C.A.* Universidad de Carabobo. <https://doi.org/https://0410n2h3y-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/123625>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad [IASB]. (2025). *NICSP 17. Propiedad, planta y equipo*. IFRS Foundation.
https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/nicsp-17-propiedad-plan.pdf
- Contraloría General del Estado. (2018). *Reglamento general sustitutivo para la administración, utilización, manejo y control de los bienes e inventarios del sector público*. Registro Oficial.
https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2025-11/Documento_Reglamento_general_sustitutivo_administración_utilización_manejo_control_bienes_inventarios_sector_público.pdf

- Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de Control Interno*. Contraloría General del Estado.
<https://doi.org/https://www.contraloria.gob.ec/Portal/Sistema/NormasControlInterno>
- Cruz, L., & Pazmiño, J. (2024). Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 8(1), 14. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611
- Domínguez, K. (2022). *Control interno de inventarios en la empresa la Casa del Computador, cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad: Repositorio Digital UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/3dfd7c44-4763-4958-8468-f802dcbb553f>
- Encalada, D., Paredes, J., & Darwin, G. (2019). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista científica Ciencia y Tecnología*, 20(25), 3.
<https://doi.org/https://doi.org/10.47189/rcct.v20i25.274>
- Estrada, L. (2024). *Evaluación del control interno de inventarios y su efecto en los resultados de Corp. El Buen Pastor*. Universidad de Lima. Repositorio Digital ULima.
<https://doi.org/https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/22281>
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones.
<https://doi.org/https://0410n2h3y-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/70433>
- Federación Internacional de Contadores [IFAC]. (1991). *Normas Internacionales de Auditoría*. Guías Internacionales de Auditoría.
- García, X., & Cedeño, D. (2019). Manual de procedimientos para codificación y registro de propiedad, planta y equipo de las empresas del sector agrícola en el Ecuador. *Espiraes revista multidisciplinaria de investigación*, 4.
<https://doi.org/https://doi.org/10.31876/re.v3i25.438>
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 66, 7-18.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7>
- Hernández, B., Ramírez, T., & Mar, O. (2019). Sistema para la auditoría y control de los activos fijos tangibles. *Universidad y Sociedad*, 11(1), 128-134.
- Huancas, H., & Landa, K. (2022). *Control interno de activos fijos y su repercusión en los estados financieros de la Empresa Servicios Petroleros y Conexos S.R.L. - Distrito La Brea, Periodo 2020-2021*. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo: Repositorio Digital UPAO.

<https://repositorio.upao.edu.pe/item/357d322a-2172-44dd-b962-48f4c2c7f403>

- López, K. (2021). *Diseño de un sistema de control interno a partir de la metodología COSO en la empresa Avicomercio de la ciudad de Baños de Agua Santa*. Universidad Técnica de Ambato. Ambato: Repositorio Digital UTA. <https://repositorio.uta.edu.ec/items/9d0da4e6-c997-40d0-9d2b-0efe4840e8be>
- Lozano, E., Amasifuén, M., & Luna, E. (2021). Control interno y gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Picota. *Revista Balance's de la Universidad Nacional Agraria de la Selva*, 8(11), 3.
- Miranda, J. (2024). *Control interno en el área de bienes de larga duración de la empresa educación continua STECOM S.A.S. en el cantón Santa Elena, provincia de Santa Elena, año 2023*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad: Repositorio Digital UPSE. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/items/45e5420f-c696-4f32-a09a-cc144ff0d984>
- Orellana, J. (2020). *Diseño de un manual de control interno para los activos fijos de la empresa Proexpo S.A. de la Ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil. Guayaquil: Repositorio Digital UG. <https://doi.org/https://repositorio.ug.edu.ec/items/ac9ca51b-104c-423c-b886-d01139877f7d>
- Orrala, D. (2022). *Control Interno de activos fijos de la Cruz Roja Ecuatoriana, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad: Repositorio Digital UPSE. <https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/items/63a4e925-890c-4a30-bd5c-9e5b78a79a85>
- Quijosaca, A. (2022). *Evaluación al sistema de control interno de la Cooperativa de Ahorro y Crédito "Sumac Llacta" Ltda., de la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, período 2020*. Escuela Politécnica Superior de Chimborazo. Chimborazo: Repositorio Digital ESPOCH. <https://dspace.esPOCH.edu.ec/items/134fbe57-e39b-4896-ac26-cbb8b2556944>
- Reyna, Y., & Mendoza, M. (2022). El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020. *Revista Alfa Publicaciones*, 4. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>
- Ricard, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. Editorial Universitaria. <https://doi.org/https://0410n2gv1-y-https-elibro-net.dossierp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/91240>
- Soto, A. (2011). *Auditoría externa al rubro de propiedad, planta y equipo en una empresa procesadora de caucho natural*. Universidad de San Carlos de Guatemala. San Carlos: Repositorio Digital USAC.

<https://cedoccee.usac.edu.gt/opac/record/22200?&query=@classification=.&ecnum=3108>

- Suárez, A. (2022). *Control interno en el área de activos fijos de Cruz Roja Cantonal de La Libertad, provincia de Santa Elena año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad: Repositorio Digital UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/9416ec76-6d9b-4b87-a7d7-0606007dde3e>
- Torres, D. (2022). *Control interno de los activos fijos en el GAD Municipal de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad: Repositorio Digital UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/c2eeb804-5f8d-4632-931f-b1cfb7ec8ca9>
- Vásconez, K. (2022). *Control interno de la propiedad, planta y equipo en la cooperativa de ahorro y crédito Nueva Huancavilca, cantón La Libertad, año 2021*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. La Libertad: Repositorio Digital UPSE. <https://repositorio.upse.edu.ec/items/d366ef4e-43b6-405d-9c31-fc4a5a573a04>

Apéndice A. Matriz de consistencia

Tema	Problemas	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES Y EXISTENCIAS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.	Formulación del problema ¿Cuál es el nivel de efectividad de los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo mediante los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de identificar debilidades en su gestión?	Objetivo general Analizar el nivel de efectividad de los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo mediante los componentes del modelo COSO I, con la finalidad de identificar debilidades en su gestión.	Control interno de bienes y existencias	Control interno	Procedimiento de control interno	Enfoque: Cuantitativo Alcance: Descriptivo Diseño: No experimental Método: Deductivo Analítico Bibliográfico Población: Presidente Jefe del área de Bienes y Existencias Instrumentos: Entrevista COSO I
					Políticas de control interno	
					Verificación de actividades	
				Supervisión y monitoreo del control interno	Evaluaciones periódicas de control interno	
					Informes de supervisión	
					Monitoreo de bienes institucionales	
	Componentes de control interno del Modelo COSO I	Ambiente de control				
		Evaluación de riesgos				
		Actividades de control				
		Información y confirmación				
		Monitoreo y supervisión				
	Gestión de bienes y existencias	Control de las adquisiciones				
		Codificación e inventarios bienes				
		Custodio y responsabilidades de bienes				
Sistematización del problema ¿Cómo se aplica el sistema de control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo?	Objetivos específicos Analizar la aplicación del sistema de control interno en el área de bienes y existencias del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo.					
¿De qué manera se evalúan los mecanismos de supervisión y monitoreo del control interno aplicados en el área de bienes y existencias del GAD?	Evaluar los mecanismos de supervisión y monitoreo del control interno aplicados en el área de bienes y existencias del GAD.					
¿Cómo se determina el nivel de confianza y riesgo de los componentes de control interno del modelo COSO I presentes en el área de bienes y existencias?	Determinar el nivel de confianza y riesgo de los componentes de control interno del modelo COSO I presentes en el área de bienes y existencias.					
¿De qué manera se examina la gestión de bienes y existencias del GAD Parroquial, en relación con las políticas de control interno?	Examinar la gestión de bienes y existencias del GAD Parroquial, en relación con las políticas de control interno.					

Apéndice B. Guía de entrevista



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Tema del trabajo de integración curricular: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES Y EXISTENCIAS DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.

Cargo del entrevistado: Presidente del GAD Parroquial

Nombre del entrevistado: Sr. Juan Carlos Perero Tomalá

Objetivo: Analizar los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.

1. ¿Existen medidas para proteger y prevenir riesgos sobre los bienes y existencias del GAD?
2. ¿Existen políticas para la administración y control de los bienes y existencias en la entidad?
3. ¿Cuál es el procedimiento que se utiliza para adquirir nuevos bienes para la entidad?
4. ¿Qué acciones se toman cuando se presenta alguna irregularidad sobre los bienes y existencias del GAD?
5. ¿Qué mecanismos de supervisión o evaluación se aplican para verificar el cumplimiento de los procedimientos relacionados con los bienes y existencias institucionales?
6. ¿Cómo contribuye el control interno a la protección y administración eficiente de los bienes y existencias del GAD?
7. ¿Actualmente el personal a su cargo ha asistido alguna capacitación sobre el manejo de los bienes muebles de la institución?
8. ¿Qué estrategias utiliza para identificar y corregir debilidades en el control de bienes y existencias?



UNIVERSIDAD ESTATAL PENINSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA



Tema del trabajo de integración curricular: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES Y EXISTENCIAS DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2024.

Cargo del entrevistado: Jefe de Bienes y Existencias

Nombre del entrevistado: Ing. Eliana Alexandra Rodríguez González

Objetivo: Analizar los procedimientos de control interno aplicados al área de bienes y existencias del GAD Parroquial de José Luis Tamayo.

1. ¿Qué procedimientos de control interno aplica actualmente el GAD para garantizar el adecuado manejo, registro y custodia de los bienes y existencias institucionales?
2. ¿Cómo se realiza la identificación, codificación y asignación de custodios de los bienes institucionales?
3. ¿Qué procedimientos se ejecutan cuando se detectan inconsistencias o irregularidades durante la recepción de bienes y existencias?
4. ¿Cómo se reportan, documentan y solucionan las irregularidades identificadas en la gestión de bienes y existencias?
5. ¿Con qué frecuencia se realizan inventarios físicos y cómo se verifican los resultados obtenidos con los registros institucionales?
6. ¿Qué controles se aplican para el ingreso, traslado, préstamo, transferencia o egreso de bienes institucionales?
7. ¿Cuál es el procedimiento establecido para la baja de bienes deteriorados, obsoletos o fuera de uso?
8. ¿Qué documentos, registros o sistemas utiliza la institución para controlar y dar seguimiento a los bienes y existencias asignados?

Apéndice C. Cuestionario COSO I

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad	GAD Parroquial de José Luis					
Auditada	Tamayo					
Área	Área de Bienes y Existencias					
Auditada						
Periodo	2024					
Elaborad o por:	John Jairo Roca Del Pezo					
 						
AMBIENTE DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		S Í	N O	N/ A		
1	¿La institución cuenta con manuales de funciones y procedimientos establecidos?					
2	¿Las políticas establecidas en la institución están alineadas con los objetivos institucionales?					
3	¿La entidad tiene una estructura organizacional definida?					
4	¿La institución cuenta con un plan estratégico establecido?					
5	¿Las responsabilidades que se le asignan al personal administrativo están alineadas para alcanzar los objetivos?					
6	¿La entidad tiene personal capacitado para llevar un control sobre los bienes y existencias?					
7	¿Se proporciona capacitación al personal para el manejo y control de los bienes y existencias?					
8	¿Se lleva a cabo la evaluación del desempeño del personal para el cumplimiento de los objetivos?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad	GAD Parroquial de José Luis					
Auditada	Tamayo					
Área	Área de Bienes y Existencias					
Auditada						
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
						
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Se establecen objetivos para cada actividad que se desarrolla en la entidad?					
2	¿Existen archivos documentales que soporten la adquisición de bienes y existencias del GAD Parroquial?					
3	¿Se identifican los riesgos potenciales relacionados con el control de los bienes y existencias?					
4	¿Se implementan controles físicos que salvaguarden estos activos?					
5	¿Se identifican cada uno de estos activos con un código?					
6	¿Se informa y autoriza los cambios de ubicaciones de los bienes y existencias?					
7	¿Se asegura que los bienes y existencias de la entidad sean de uso exclusivo de la misma?					
8	¿Se implementan nuevos procesos para mejorar la gestión y control de estos activos?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad	GAD Parroquial de José Luis					
Auditada	Tamayo					
Área	Área de Bienes y Existencias					
Auditada						
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO Gobernabilidad y Desarrollo para las Comarcas						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿El GAD Parroquial cuenta con un manual de procesos que regule las transacciones relacionadas con los bienes y existencias?					
2	¿Existe una persona designada responsable del control de estos activos institucionales?					
3	¿Se realizan entregas de bienes y existencias a sus custodios mediante acta o documento que respalde la asignación de dicho bien?					
4	¿Las adquisiciones de bienes y existencias se realizan conforme a los procedimientos y disposiciones aplicables a la contratación pública?					
5	¿Las adquisiciones, ventas o bajas de estos activos están autorizadas por la administración de la entidad?					
6	¿La institución cuenta con un respaldo documentado que permita verificar los movimientos y existencias de los bienes institucionales?					
7	¿Se comparan al menos una vez al año los registros individuales de los bienes y existencias con las cuentas correspondientes en el mayor contable?					
8	¿Se comparan al menos una vez al año los registros individuales de los bienes y existencias con las cuentas correspondientes en el mayor contable?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad	GAD Parroquial de José Luis					
Auditada	Tamayo					
Área	Área de Bienes y Existencias					
Auditada						
Periodo	2024					
Elaborad o por:	John Jairo Roca Del Pezo					
 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Calidad y Eficiencia para el Desarrollo</i>						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Es adecuada la comunicación entre las diferentes áreas dentro de la entidad?					
2	¿Existe un sistema apropiado que facilite la obtención de información interna para la administración de bienes y existencias?					
3	¿Se informa a la dirección administrativa cuando hay cambios respecto a la ubicación de los bienes y existencias?					
4	¿En la institución se ha establecido un marco de gestión para asegurar la calidad de la información?					
5	¿Se comunica a la dirección administrativa para dar de baja a los activos obsoletos?					
6	¿El personal recibe comunicación clara sobre las actividades y responsabilidades necesarias para el funcionamiento correcto de los bienes y existencias?					
7	¿Existen canales de comunicación adecuados para reportar inconvenientes con el funcionamiento de los activos?					
8	¿Se elaboran informes sobre las existencias y anomalías en el área de bienes y existencias?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Entidad	GAD Parroquial de José Luis					
Auditada	Tamayo					
Área	Área de Bienes y Existencias					
Auditada						
Periodo	2024					
Elaborado por:	John Jairo Roca Del Pezo					
 GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Calidad y Brindando por los Tamagatos</i>						
MONITOREO Y SUPERVISIÓN						
No.	Preguntas	Respuestas			Calificación SI=1 NO=0	Comentarios
		SÍ	NO	N/A		
1	¿Se evalúan periódicamente los procedimientos de control interno relacionados con los bienes y existencias?					
2	¿Se asegura que los controles operativos funcionen adecuadamente en la entidad?					
3	¿Se realiza seguimiento al cumplimiento de las funciones asignadas al personal administrativo?					
4	¿Existe una persona designada para evaluar los procesos en la institución?					
5	¿El personal administrativo realiza supervisiones a los bienes y existencias de la institución?					
6	¿Se investigan las irregularidades y se aplican las medidas correctivas correspondientes?					
7	¿Se realizan evaluaciones de control interno?					
8	¿Se evalúan las operaciones realizadas por el personal administrativo?					
TOTAL						

Apéndice D. Cronograma de tutorías de titulación



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

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2026														
		ABR			MAY				JUN				JUL			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	20-24	27-01	04-08	11-15	18-22	25-29	01-05	08-12	15-19	22-26	29-03	06-10	13-17	20-24	FECHA
1	Introducción	X	X	X												
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X									
3	Capítulo II Metodología							X	X	X						
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X			
5	Conclusiones y Recomendaciones													X		
6	Resumen													X		
7	Certificado Antiplagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 24 de julio del 2026

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: Ing. Salazar Delgado Ingrid Alexandra, Mgs.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: Roca Del Pezo John Jairo

Apéndice E. Ficha de control de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:	Ciencias Administrativas					
Carrera:	Contabilidad y Auditoría					
Modalidad de Titulación:	Trabajo de Integración Curricular					
Docente tutor:	Ing. Salazar Delgado Ingrid Alexandra, Mgs.					
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
8/5/2026	7:56	8:56	John Jairo Roca Del Pezo	8/2	Revisión de la matriz de consistencia y capítulo 1	TITULACIÓN
15/5/2026	11:32	12:32	John Jairo Roca Del Pezo	8/2	Revisión de correcciones realizadas en la primera sesión. Se realizan comentarios en el capítulo 2	
7/7/2026	11:11	12:11	John Jairo Roca Del Pezo	8/2	Se revisa las correcciones del capítulo 2. Se hace retroalimentación en el capítulo 1.	
15/7/2026	10:55	11:55	John Jairo Roca Del Pezo	8/2	Revisión de correcciones en el capítulo 1 y 2. Se revisa capítulo 3, se sugieren correcciones.	
21/7/2026	11:22	12:22	John Jairo Roca Del Pezo	8/2	Se revisa últimas correcciones en todo el documento. Se da retroalimentación al capítulo 2.	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Apéndice F. Carta de aceptación

**GAD PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO**
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO
Municipio de San Rafael, Provincia de Santa Elena, Ecuador

OFICIO NO.0294-GADPRULT-P-2025-OF
José Luis Tamayo, 12 de agosto del 2025

CARTA DE ACEPTACIÓN

Ing. Emanuel Bohórquez, Mgtr.
COORDINADOR DE ANTEPROYECTO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

En su despacho. -

De mis consideraciones:

Reciba un cordial saludo de parte del pleno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de José Luis Tamayo, augurándole el bienestar personal y profesional, a su vez me permito exponerle lo siguiente:

Me dirijo a usted en mi calidad de **PRESIDENTE DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO**, y; le notificamos que el estudiante **JHON JAIRO ROCA DEL PEZO**, con C.I:2450715210 estudiante de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, ha sido aceptado para realizar su anteproyecto en la institución.

Particular que comunico a usted para fines pertinentes.

Atentamente,
¡Gobernabilidad y desarrollo para los tamayenses!

**JUAN CARLOS PERERO TOMALÁ**
PRESIDENTE
GAD PARROQUIAL DE JOSE LUIS TAMAYO

Sr. Juan Carlos Perero Tomalá
PRESIDENTE
GAD PARROQUIAL DE JOSE LUIS TAMAYO

C/c: Archivo

Barrio Centenario Av. 9 y calle 12
(diagonal a la Iglesia San Rafael)  2779027  www.jltmuey.com