



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

**TEMA:**

**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO  
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAN JOSÉ DE ANCÓN, CANTÓN  
SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024.**

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

**AUTOR:**

**Odalys Grazianna Holguin Alejandro**

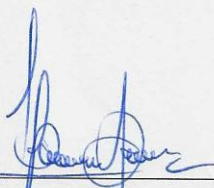
**LA LIBERTAD – ECUADOR**

**ABRIL-2025**

**Aprobación del profesor tutor.**

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAN JOSÉ DE ANCÓN, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024”, elaborado por la Srta. ODALYS GRAZIANNA HOLGUIN ALEJANDRO, egresado(a) de la Carrera de CONTABILIDAD Y AUDITORIA, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA, 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**



---

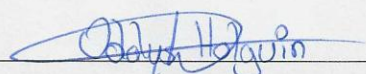
**Econ. Nelson Félix Asencio Cristóbal, MSc**

**Tutor**

### **Autoría del trabajo**

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control interno de inventario en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena Año 2024”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciada en “Contabilidad y Auditoría” de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Odalys Grazianna Holguin Alejandro con cédula de identidad número 2450591900 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.

  
Holguin Alejandro Odalys Grazianna

### **Agradecimiento**

Agradezco principalmente a Dios por estar conmigo, guiarme y brindarme sabiduría en este lindo proceso universitario. A mis padres, a mis hermanas, siendo lo más valioso que tengo motivándome día a día a cumplir con mis objetivos planteados, por estar siempre pendientes de mí y brindarme su apoyo incondicional.

Quiero expresar mis agradecimientos a mi docente tutor Econ. Nelson Asencio por su paciencia y comprensión en todo este proceso, cuya experiencia fue fundamental. También quiero agradecer a todo el personal que conforma el GAD Parroquial San José de Ancón.

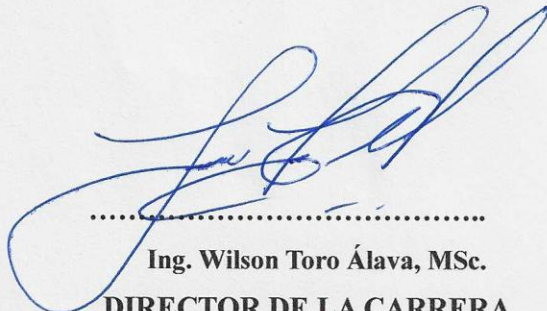
Odalys Grazianna Holguin Alejandro

### **Dedicatoria.**

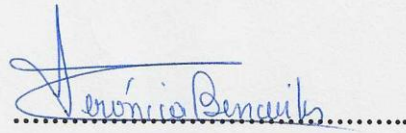
Este presente trabajo de titulación es dedicado a Dios por ser mi guía constante, a mis padres por ser mi inspiración y pilar fundamental, brindándome su amor incondicional cada día y por creer en mí, más que yo misma, también le dedico este trabajo a mis hermanas por ser mis confidentes y brindarme su amor y su apoyo constante.

Odalys Grazianna Holguin Alejandro

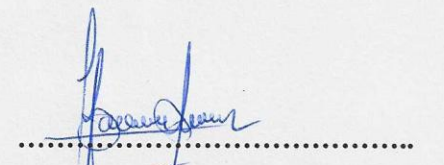
**TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN**




.....  
**Ing. Wilson Toro Álava, MSc.**  
**DIRECTOR DE LA CARRERA**



.....  
**Ing. Verónica Benavides, MSc.**  
**PROFESOR ESPECIALISTA**



.....  
**Econ. Nelson Asencio Cristóbal, MSc.**  
**PROFESOR TUTOR**



.....  
**Ing. Emanuel Bohórquez, MSc.**  
**PROFESOR GUIA DE LA UIC**



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

## Tabla de contenido

INTRODUCCIÓN .....	14
Planteamiento del problema .....	15
Formulación del problema y sistematización.....	16
Objetivos.....	17
Justificación .....	17
Mapeo.....	18
Capitulo I. Marco Referencial .....	19
Revisión Literaria .....	19
Desarrollo de teorías y conceptos.....	22
<i>Control interno de inventario.</i> .....	22
Coso I.....	23
Evaluación de riesgos.....	23
Ambiente de control.....	23
Monitoreo.....	23
Control interno. ....	23
Definición .....	24
Objetivos.....	24
Importancia.....	24
Bienes muebles.....	24
Control de registros.....	25
Validez de datos.....	25
Rotacion de inventarios.....	25
Fundamentos Legales.....	25
Contraloría General del Estado .....	25
Norma internacional de contabilidad 2 – Inventario:.....	26
Constitución de la Republica del Ecuador.....	27

Capítulo II Metodología.....	28
Diseño de la investigación.....	28
Métodos de la investigación.....	28
Población y muestra.....	28
Recolección y Procesamiento de datos.....	29
Recolección.....	29
Procesamiento de los datos.....	30
Capítulo III. Resultados y Discusión.....	31
Análisis de datos.....	31
Ambiente de control.....	37
Evaluación de riesgo.....	40
Actividades de control.....	42
Información y comunicación.....	46
Supervisión y monitoreo.....	49
Discusión.....	53
Conclusiones y Recomendaciones.....	55
Conclusiones.....	55
Recomendaciones.....	56
Referencias.....	58

## Índice de Tabla

<b>Tabla 1</b>	Población .....	29
<b>Tabla 2.</b>	Nivel de confianza y Riesgo.....	37
<b>Tabla 3</b>	Cuestionario COSO I. Ambiente de control .....	37
<b>Tabla 4</b>	Nivel de confianza y control - Ambiente de control.....	39
<b>Tabla 5</b>	Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos .....	40
<b>Tabla 6</b>	Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo.....	41
<b>Tabla 7</b>	Cuestionario COSO I. Actividades de control .....	42
<b>Tabla 8</b>	Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control.....	45
<b>Tabla 9</b>	Cuestionario COSO I. Información y comunicación.....	46
<b>Tabla 10</b>	Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación .....	48
<b>Tabla 11</b>	Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo .....	49
<b>Tabla 12</b>	Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo .....	51
<b>Tabla 13</b>	Resumen del COSO I.....	52

### Índice de figura

<b>Figura 1</b> Ambiente de control.....	39
<b>Figura 2</b> Evaluación de riesgo .....	42
<b>Figura 3</b> Actividades de control .....	45
<b>Figura 4</b> Información y comunicación.....	48
<b>Figura 5</b> Supervisión y monitoreo.....	51
<b>Figura 6</b> Resumen del COSO I.....	52

## Índice de Apéndice

<b>Apéndice A.</b> Matriz de consistencia .....	62
<b>Apéndice B.</b> Cronograma.....	63
<b>Apéndice C.</b> Presupuesto .....	64
<b>Apéndice D.</b> Inventario de bienes muebles.....	65
<b>Apéndice E.</b> Evidencia .....	67



**CONTROL INTERNO DE INVENTARIO EN EL GOBIERNO AUTONOMO  
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL SAN JOSÉ DE ANCÓN, CANTÓN  
SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA ELENA AÑO 2024.**

**AUTORA:**

Holguin Alejandro Odalys Grazianna

**TUTOR:**

Econ. Asencio Cristóbal Nelson, Mgtr

**Resumen.**

En la actualidad el control interno de inventario en los bienes muebles es fundamental para la buena gestión administrativa de las instituciones. El presente trabajo investigativo “Control interno de inventario en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena Año 2024”, pudo identificar problemáticas como el desconocimiento de procedimientos del control interno de bienes muebles, también que no existe una adecuada supervisión del uso de bienes y la falta de políticas y normativas en el área administrativa para el debido control y registro de bienes muebles. Tiendo como objetivo principal analizar el control interno del inventario de bienes muebles del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José Ancón a través del mecanismo de control interno Coso I, con el fin de mejorar la gestión administrativa-financiera de la entidad. En la investigación se utilizó un enfoque mixto, con alcance descriptivo y para la recolección de datos tenemos como instrumentos principales la entrevista y el cuestionario COSO I. Teniendo como resultado que la institución desconoce sobre los procedimientos de control interno de bienes muebles, como recomendación sería la implementación de políticas y normas a los bienes muebles que maneja la institución, ya que estos sirven para evitar riesgos que se presenten.

**Palabras claves:** Control interno, COSO I, Inventarios, Bienes muebles



**INTERNAL INVENTORY CONTROL IN THE DECENTRALIZED  
AUTONOMOUS GOVERNMENT OF SAN JOSÉ DE ANCÓN PARISH,  
SANTA ELENA CANTON, PROVINCE OF SANTA ELENA YEAR 2024.**

**AUTORA:**

Holguin Alejandro Odalys Grazianna

**TUTOR:**

Econ. Asencio Cristóbal Nelson, Mgtr

**Abstract**

Currently, internal inventory control of movable property is essential for the good administrative management of institutions. The present investigative work "Internal inventory control in the Autonomous Decentralized Government of San José de Ancón Parish, Santa Elena Canton, Province of Santa Elena Year 2024", was able to identify problems such as the lack of knowledge of internal control procedures for movable property, also that there is no adequate supervision of the use of property and the lack of policies and regulations in the administrative area for the proper control and registration of movable property. My main objective is to analyze the internal control of the inventory of movable property of the San José Ancón Parochial Decentralized Autonomous Government through the Coso I internal control mechanism, in order to improve the administrative-financial management of the entity. In the research, a mixed approach was used, with an analytical and descriptive scope and for data collection we have the interview and the COSO I questionnaire as the main instruments. As a result, the institution is unaware of the internal control procedures for movable property, a recommendation would be the implementation of policies and standards for the movable property managed by the institution, since these serve to avoid risks that arise.

**Keywords:** Internal control, COSO I, Inventories, Personal property

## INTRODUCCIÓN

El control interno de inventario en bienes muebles es el conjunto de políticas y mecanismos, que nos garantiza que la información financiera de la institución sea precisa y comprensible, asegurando el buen manejo de registro de los bienes muebles, evitando todo tipo de error, garantizando fiabilidad y veracidad en los documentos presentados siendo esta una herramienta clave dentro de la entidad.

De acuerdo con Gómez (2019) indica que el control de bienes es un procesos efectuado en toda las organizaciones, con el fin de obtener razonablemente un mayor control en los estados financieros, tambien nos indica que es un proceso elemental ya que ayuda a verificar con exactitud la información financiera y administrativa, promoviendo la eficiencia del personal organizacional y de él buen manejo de los recursos públicos, con esto es más sencilla la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos.

Por otra parte, Castillo (2023) indica que el control interno está diseñado para cumplir con los objetivos planteados por las organizaciones, y a reducir riesgos, al igual se requieren de beneficios que ayuden al progreso operativo de la entidad, ya que es esencial la gestión sobre los activos, como de los reportes económicos, y el seguimiento de las leyes que establecen las instituciones públicas o privadas, que son una base importante en la ejecución contable .

El presente trabajo de investigación titulado “Control interno de inventario en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena año 2024” tiene como objetivo Analizar el control interno del inventario de bienes muebles del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón a través del mecanismo de control interno COSO I, con el fin de mejorar la gestión administrativa-financiera de la entidad, la investigación será mediante un enfoque mixto, si esto no se cumple tendremos problemas de descontrol en la administración de los bienes, que puede afectar en los intereses de la institución.

### **Planteamiento del problema**

El control interno de inventarios es primordial en las instituciones para salvaguardar la información financiera y para prevenir el mal uso de los recursos, siendo esto uno de los principales problemas que afecta negativamente a las organizaciones. De acuerdo con la Contraloría General del Estado (2023) indican que las debilidades en el control interno, específicamente en procesos organizacionales como tesorería y contabilidad, generan riesgos como fraude y robo, los cuales no solo con llevan a la pérdida de dinero, sino también afecta a la imagen de la entidad.

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2024) indican que la detención de prácticas fraudulentas en la presentación de información financiera, afectan en la credibilidad de diversas organizaciones y generaron desconfianzas en las instituciones reguladoras, ante esta situación hubo una iniciativa para fortalecer los sistemas de control interno, con varias normativas para la prevención de fraudes.

Por otro lado, el Banco Central del Ecuador (2024) identifica como problema principal la presencia de riesgos operativos y financieros dentro de las instituciones, esto genera vulnerabilidades que provocan actos deshonestos, fraudes al igual que hacer un mal uso de los recursos públicos, también esto compromete la fiabilidad de la información financiera y la toma de decisiones donde se pone en riesgo la integridad y eficiencia de la gestión organizacional.

Por ello, Cruz y Pazmiño (2024) indican que el riesgo del control interno está ligado a la inseguridad y forma parte de todas las actividades institucionales y así mismo de la vida cotidiana, esto puede generar resultados significativos como la pérdida de recursos o bienes. Por ello la gestión se vuelve una práctica fundamental, el cual permite un control de manera codificada para que sea eficiente dentro del orden organizacional.

A nivel nacional en la provincia de El Oro-Ecuador, Vásquez y González (2023) indican que los Gobiernos Autónomos Descentralizados de los cantones de la provincia no cuentan con un control de auditoría interna desde la Contraloría General del Estado, como consecuencia se crearon unidades de control interno, lo que incrementa el riesgo en la falta de transparencia en la rendición de cuentas que los

alcaldes deben presentar anualmente, tanto en el portal del consejo de participación Ciudadana y Control Social como ente de la ciudadanía.

Finalmente, la investigación se llevó a cabo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, en la provincia de Santa Elena, se pudo observar que existe conocimiento limitado respecto a los distintos controles que deben implementarse, tales como el control interno de bienes muebles, la adecuada supervisión del uso de bienes y la aplicación de procedimientos para su control y registro. En la Superintendencia de compañía (2017) indica que el problema radica en las debilidades del sistema de control interno aplicado al manejo de inventarios, lo cual afecta a la supervisión, el registro adecuado de los bienes y la transparencia en los procesos relacionados con la venta y la disposición de los activos.

Considerando la gravedad de este impacto negativo, tanto en el funcionamiento institucional como en el de desarrollo de la comunidad y en la gestión pública en general, ante los diversos problemas, se plantea el presente trabajo de investigación titulado “Control Interno De Inventario En El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, Cantón Santa Elena, Provincia De Santa Elena Año 2024”, cuya finalidad es analizar la relación de los factores evaluados para así proponer mejoras en los procesos de control.

### **Formulación del problema y sistematización.**

#### **Formulación del problema**

¿De qué forma se analizará el control interno sobre el inventario de bienes muebles en el GAD Parroquial San José de Ancón?

#### **Sistematización**

¿Cuáles son los criterios utilizados para evaluar el control del manejo de inventario de bienes muebles en el GAD Parroquial San José de Ancón?

¿Qué aspectos deben considerarse en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón para establecer procesos efectivos de control de inventario ?

¿Qué procedimientos se aplican en la gestión del inventario de bienes muebles dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón?

## **Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar el control interno del inventario de bienes muebles del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón a través del mecanismo de control interno COSO I, con el fin de mejorar la gestión administrativa-financiera de la entidad.

### **Objetivos específicos**

Identificar el grado de eficacia de los procedimientos aplicados en la gestión del inventario de bienes muebles en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón.

Evaluar las debilidades del control interno de inventario de bienes muebles en el GAD Parroquial San José de Ancón.

Establecer los procesos implementados para el control del inventario de bienes muebles, en base al modelo del COSO I.

## **Justificación**

### **Justificación teórica**

En esta investigación, se han considerado estudios importantes, especialmente aquellos relacionados con el control interno de inventarios, entre ellos encontramos una variedad de trabajos investigativos, donde se analiza con profundidad sobre el control interno, lo que ha sido importante para comprender los elementos que conforman un sistema de control interno eficiente. Del mismo modo la investigación de Torres enfatiza la importancia del control interno contable como una herramienta esencial para una gestión empresarial de manera efectiva. Estos estudios han sido fundamentales para examinar como las prácticas de control influyen directamente en el manejo adecuado del control en las entidades.

### **Justificación practica**

Se indagará la información requerida para el desarrollo del trabajo dentro de los inventarios de bienes muebles del el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, cantón Santa Elena, detallando la información y

recopilando datos, resaltando la información más minuciosa donde nos va a permitir ver, analizar y prevenir riesgos a futuro, principalmente para contribuir a la mejorar con eficacia y eficiencia en la institución.

### **Mapeo**

En el presente trabajo de integración curricular se encuentra estructurado de la siguiente manera: la introducción que comprende, el planteamiento del problema con su sistematización y su debida formulación del problema, aquí intervienen los objetivos, general y específicos al igual que la justificación que hace énfasis a lo teórico y práctico; el capítulo I, denominado marco referencial, que involucra a la revisión de la literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, fundamentos legales; en el capítulo II denominado metodología se aborda al diseño de la investigación, los métodos seleccionados y la definición de la población y muestra; en el capítulo III denominado resultados y discusión donde se constituye por el cronograma, presupuesto, conclusiones, recomendaciones, así mismo se incluye las referencias y los apéndices.

## Capítulo I. Marco Referencial

### Revisión Literaria

En primer lugar el trabajo de investigación realizado por Greffa y Ángeles (2023), denominado “Gestión de bienes muebles del estado y la conciliación contable patrimonial de la Municipalidad Provincial de coronel Portillo”, se identificaron problemas como la usencia de normas y procedimientos para mejorar la gestión sobre los bienes por parte del personal encargado de la administración, tambien se pudo observar y certificar que no existe un buen registro sobre los movimientos que tiene la entidad, teniendo como objetivo principal, establecer una buena relación entre la conciliación contable y la buena gestión de los bienes que maneja la institución, basándose en un enfoque mixto, con un diseño poblacional y usando un tipo de muestra con un nivel no experimental, tambien cuentan con un diseño descriptivo-correlacional, dando como resultados que los valores obtenidos entre sus variables, la mala gestión de los bienes muebles en el municipio y la mala conciliación contable que se realizaba, según sus valores de correlación existe una gran diferencia positiva y significativa sobrepasando un valor de 0,599, demostrando así que se debería realizar un buen registro sobre los bienes de la entidad, al igual que establecer mecanismos dirigido al personal encargado del área administrativo

El estudio de tesis realizado por Barboza (2024) denominado “Control interno de activos fijos y su relación con los estados financieros de la municipalidad provincial de Huanta”, presenta como problemática la falta de implementación de procesos que ayuden al control interno de activos fijos, el cual impacta significativamente en la confiabilidad de los informes financieros, al igual que la falta de procedimientos y sistemas específicos sobre el monitoreo de dichos documentos todo esto afecta negativamente y no ayuda a la entidad, teniendo como objetivo general analizar la relación sobre el control interno de activos y la confiabilidad de la información financiera, en cuanto a la metodología empleada según el modelo de investigación es de estudio cuantitativo, se realizó un cuestionario COSO, el cual se tomó las respuestas de 30 trabajadores del área de gerencia y administrativa-financiera, se supo manifestar que utilizaron técnicas de estadística como el alfa de Cronbach, esto para analizar la transparencia al momento de realizar la práctica del instrumento y medir sobre el control interno y verificar la relación con sus variables. Tambien se manifestó que se debe de

desarrollar un procedimiento de trabajo estructurado en la toma de decisiones sobre el inventario de activos fijos de la entidad, y de esta manera permanecer con las etapas de control como lo es la planificación, la ejecución, el ajuste y el cierre, ya que este plan debe ser realizado de manera efectiva garantizándole a la organización la precisión sobre los activos fijos

En otro informe de investigación realizado por Arana (2022), denominado “Control Interno De Procesos Contables En El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural De La Unión De Clementina”, presenta como problemáticas varias inconsistencias al momento de tomar los inventarios de forma física y fallas encontradas en el control de compras en ciertos periodos, teniendo como objetivo principal examinar los procedimientos del control interno en base a los procesos contables del GAD parroquial, el estudio de investigación realizado, tiene como principal método la técnica documental, contiene un enfoque mixto con el fin de recopilar contenido de varias fuentes y bases bibliográficas, también se basa en una técnica documental buscando analizar los escritos referentes al control interno en una entidad, obteniendo como principales resultados en base a la evaluación del cuestionario, que posee un nivel de confianza medio con el 52,85%, el cual se encuentra en un rango moderado, así mismo el nivel de riesgo medio del 47,14% también es un rango moderado, dejando como recomendación determinar procesos contables en la entidad para el cumplimiento de los deberes institucionales.

Siguiendo con otro trabajo de investigación realizado por (Vásquez y Gonzalez, 2023), “Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador”, presenta como problemática que no existen auditores internos en los municipios y no se han creado Unidades de Control Interno, tiene como objetivo general analizar la implementación de unidades de control en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia, en cuanto a su metodología investigativa será descriptiva, con un enfoque mixto es decir cualitativo y cuantitativo, con un método dialectico, revisión documental, analítico y estadístico, implementando instrumentos de encuestas y entrevistas, el cual fueron aplicadas de manera exactas a varios funcionarios que trabajan en estas instituciones, dando como resultado la determinación de procedimientos de estas unidades, obteniendo como beneficios las reducción de tiempo, garantizando el

funcionamiento y cumplimiento de las metas establecidas, reduciendo de manera significativa las pérdidas monetarias, dando un tratamiento oportuno a los riesgos y evitando irregularidades en los procesos de financiamiento, demostrando transparencia y veracidad.

Al igual que el informe realizado por Floreano (2024), denominado “Control interno en el área de bienes de larga duración del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena” presenta como problemática la inexistencia de documentación financiera precisa, llevando a tener confusiones y disputas legales en un futuro, lo que significa tomar en cuenta la importancia de implementar procesos que garanticen una información con datos de transacciones financieras completas y precisas en los bienes de la institución teniendo como objetivo principal establecer varios lineamientos claros para el manejo de los registros de los bienes como: préstamos, custodias, mantenimientos, traspasos entre otras cosas importantes que ayuden en las operaciones del GAD Parroquial José Luis Tamayo, en cuanto a la metodología planteada se consideró un enfoque cuantitativo, con alcance descriptivo, también se utilizó el método deductivo y analítico, en la recolección de datos se utilizó la encuesta y el COSO I, con su población finita debido a que no cuentan con tanto personal en esa área, se utilizó un muestreo por conveniencia, al final se obtuvo como resultado que el GAD Parroquial de José Luis Tamayo debería aprovechar las oportunidades para promover mejoras en la gestión de riesgos y de control interno, también se manifestó que al encontrarse con posibles vulnerabilidades detectadas, la entidad podrá fortificar su capacidad para identificar y evaluar estos riesgos que no ayudan a la organización, con el fin de garantizar una operación más segura y eficiente.

Finalmente el estudio realizado por Torres (2023), denominado “Control interno de los activos fijos en el GAD Municipal de Santa Elena”, tiene como problemática que no cuentan con un sistema de control adecuado para el manejo de los bienes de larga duración, debido a que no cuentan con conocimientos en estos temas, ni tienen los recursos necesarios para realizar la debida ejecución, también esta la falta de capacitaciones, por ello tienen planteado un objetivo específico como lo es diseñar un modelo con procedimientos y políticas para el buen control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de

Santa Elena, según su estudio basándose en una metodología mixta es decir cualitativa y cuantitativa, con enfoque bibliográfico y analítico, utilizando técnicas e instrumentos como cuestionarios y entrevistas, para la recolección de datos contando con varios trabajadores de diferentes departamentos municipales, realizando entrevistas y cuestionarios a los servidores públicos, principalmente al encargado del control de los bienes de larga duración, como resultados obtenidos se muestra que el GADMSE cuenta con ciertos procesos de control de manera parcial, sin embargo estos podrían tener un mejora en su gestión, garantizando que los resultados sean óptimos para la entidad y más que todo en el área administrativa, siempre y cuando estos avances deberían ser socializados con todo el personal que labora dentro de la organización, con el respetivo cuidado de los bienes por todos los servidores públicos

### **Desarrollo de teorías y conceptos**

#### ***Control interno de inventario.***

Para Torres (2023) el control interno de inventario es una herramienta fundamental en la parte financiera de una empresa u organización, ya que nos permite evaluar los diversos comportamientos de los empleados, estos controles se deben aplicar principalmente en los departamentos financieros.

Uno de los procesos esenciales, según Barboza (2024), el control en las entidades se basa en la buena gestión de los recursos humanos y los procesos administrativos, el cual su principal objetivo es asegurar que las diversas actividades se manejen de manera eficiente.

Según (Pavón et al., 2019), indica que existe varias definiciones de control interno, muchas veces estos conceptos generan confusiones a las personas, por eso es importante trabajar con sus componentes que están relacionados entre sí, esto para poder sobrellevar la información financiera de manera clara y coherente.

En el manual de control interno Barreres (2020), se fundamenta en cinco componentes en la actualidad muy reconocidos, los cuales son resultado de la manera en que la alta dirección conduce la organización. Estos componentes son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo.

**COSO I.** Según Ramos (2024), el modelo COSO es muy fundamental ya que esta alineado al control interno determinando dificultades que van desde la etapa de la ejecución hasta la etapa más importante que es el monitoreo.

Según Burgos y Vallejo (2022) destacan en su informe que los modelos de COSO estudian el control interno y los posibles riesgos en las instituciones y gobiernos, esto para dar un enfoque general y encontrar las amenazas por la que entidad que está expuesta.

En el COSO según Barreres (2020) indica que es un proceso donde se utilizan estrategias en toda la entidad para así identificar los riesgos y errores que pueden estar afectando a la organización, así mismo permite mejorar en las prácticas de control y alcanzar los objetivos.

**Evaluación de riesgos.** Según Malavé (2024), dice que sirve para determinar las posibles malas prácticas contables de una empresa que muchas veces son al finalizar el año y así poder tomar decisiones estratégicas a beneficio de la institución.

Tipo de riesgos en 4 categorías:

- Operativo
- Administrativo
- Financiero
- Estratégico

**Ambiente de control.** Para Gaspar (2022), los errores pueden afectar a la organización con riesgos muy altos, de tal manera que se manejan estrategias para identificar y más que todo al evaluar a la institución, asimismo obtener métodos para solucionar los riesgos identificados.

**Monitoreo.** En el estudio de Arana (2022) enfatiza que el mecanismo mediante el cual la auditoría descubre todo tipo de error o defecto se han desarrollado de manera efectiva que hasta el día de hoy su funcionamiento es de manera correcta e impecable.

**Control interno.** En base al estudio de Maldonado (2023), indica que el control interno es un conjunto de procesos lo cual son diseñados para cumplir las leyes y salvaguardar la información financiera de la empresa garantizando la eficiencia y eficacia operativa.

Según De la O (2024) enfatizan que a nivel mundial los sectores comerciales y aquellos que se dedican a la adquisición de bienes muebles, destacan mucho el control interno de inventario, implementando estrategias comerciales y cumpliendo con los objetivos más altos que son los gerenciales.

De acuerdo con Ángeles y Greffa (2023) en su trabajo investigativo indica que el control interno es fundamental para el funcionamiento de la empresa, también redacta que es un proceso de administración y control a los bienes, para así poder identificar los errores de manera rápida y precisa.

**Definición** Las opiniones de (Pavón et al., 2019) en su artículo científico argumenta que es la parte significativa de todos los activos, es sumamente eficiente para garantizar el cumplimiento adecuado de los objetivos de la empresa, también pocas veces se dirige a la pérdida de mercancía.

**Objetivos.** A criterio de Malavé (2024) en su informe el objetivo del control interno es garantizar que las operaciones de la empresa se lleven de manera correcta y oportuna, con las respectivas normas y leyes, protegiendo todo tipo de información financiera.

**Importancia.** Según Arana (2022), indica que es un proceso aplicado por un jefe, una autoridad en pocas palabras el nivel más alto de toda la organización, esto para asegurar el control de los recursos económicos y así se cumplan los objetivos que tienen planteado.

**Bienes muebles.** De acuerdo con Ramos (2024), indica que los bienes muebles son objetos que tienen vida útil por más de un año y son debidamente utilizados en la entidad, también menciona que su clasificación es dependiendo de su naturaleza y se caracterizan por su movilidad.

Con el fin de obtener información, Rodríguez y Murrieta (2023) indican que los bienes muebles destacan un rol muy importante en la organización, planificación y control empresarial. Que nos permite comprender su influencia en la eficiencia ya sea de manera administrativa o contable, favoreciendo una mejor toma de decisiones en el manejo de los activos

Lo mencionado por Gaspar (2022) el manejo de los bienes muebles debe realizarse conforme a las normas establecidas aplicando los principios. Las normas

buscan primeramente verificar la presencia física de registros de los artículos que al final serán evaluados como la ubicación, conservación, estado, entre otros.

Según Ccorahua (2025) los aspectos relacionados a los bienes muebles consisten en relacionar un listado patrimonial con la institución, el cual debe registrarse de manera contable conforme a lo establecido por las normas, garantizando un adecuado control y transparencia en dicha gestión.

**Control de registros.** De acuerdo con Maldonado (2023), el control de registro permite obtener información precisa y actualizada de lo que está pasando con la empresa en sus diferentes áreas, así mismo es fundamental hacer estos controles de manera continua.

**Validez de datos.** En base al Trabajo investigativo de Burgos y Vallejo (2022), ellos recomiendan adoptar un enfoque explicativo ya que esto permite profundizar y centrarse más en la parte legal, buscando proporcionar información coherente y a su vez dándole validez con evidencias.

**Rotacion de inventarios.** De la O (2024) nos dice que es un indicador el cual señala el total de veces que se requiere abastecer con nueva mercadería durante un tiempo establecido, es decir que la mercadería se está vendiendo y a la vez se está reponiendo de manera rápida.

### **Fundamentos Legales.**

Este trabajo de investigación se basa en los siguientes reglamentos y normas:

#### **Contraloría General del Estado**

Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, (2020)  
indica que en los artículos de control de Bienes del sector Público:

Art. 28.- Bienes muebles- Son bienes no consumibles de propiedad de la entidad u organismo, tendrán una vida útil superior a un año y serán utilizados en las actividades de la entidad. La clasificación de los bienes se realizará de acuerdo con la funcionalidad dependiendo de la naturaleza y misión institucional. Estos bienes no serán sujetos a depreciación ni revalorización. La responsabilidad en el uso de estos

bienes corresponderá al Usuario Final al cual le hayan sido entregados para el desempeño de sus funciones. No se podrá hacer uso de estos bienes para fines personales o diferentes a los objetivos institucionales. El control, identificación y constatación física será el mismo dispuesto para el resto de los bienes contemplados en este Reglamento. La identificación de los bienes de control administrativo incluirá la peligrosidad, caducidad y/o requerimiento de manejo especial en su uso. (p. 9)

Art. 29.- Inventarios- Son activos identificados como materiales, o suministros consumibles durante el proceso de producción, en la prestación de servicios o conservados para la venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones. Para ser considerados inventarios deberán tener las siguientes características: a) Ser consumibles, es decir, poseer una vida corta menor a un año; y, b) Ser utilizados para el consumo en la producción de bienes, prestación de servicios y ser susceptibles de ser almacenados. (p. 9)

En la Contraloría General del Estado tenemos las siguientes normas del control interno:

100-01 Control Interno El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control. El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (p. 3)

### **Norma internacional de contabilidad 2 – Inventario:**

De acuerdo con lo establecido en las normas internacionales de contabilidad, (2013)

El objetivo es establecer el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como un activo, para que sea diferido hasta que los ingresos correspondientes sean reconocidos. Esta Norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto del período, incluyendo también cualquier deterioro que rebaje el importe en libros al valor neto realizable. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p. 3)

Los siguientes términos se usan en esta Norma con los significados especificados: Inventarios son activos: poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; en proceso de producción con vistas a esa venta; o en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Valor neto realizable es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta. Valor razonable es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesados y debidamente informados, que realizan una transacción libre. El valor neto realizable hace referencia al importe neto que la entidad espera obtener por la venta de los inventarios, en el curso normal de la operación. (p. 4)

### **Constitución de la Republica del Ecuador**

Por otro lado, en la Constitución de la República de Ecuador (2008), de acuerdo con el artículo:

Art. 319.- Se reconocen diversas formas de organización productiva en la economía, incluyendo sociedades, cooperativas, empresas públicas o privadas, asociaciones, familias, familias, autogobierno y mixtas. El Estado promoverá métodos de producción que aseguren el buen vivir a los ciudadanos y desalienten a quienes vulneren sus derechos o derechos naturales; promoverá la producción para las necesidades locales y garantizará la participación del Ecuador en los asuntos internacionales. (p. 162)

## **Capítulo II Metodología.**

### **Diseño de la investigación.**

En el presente estudio se trabajó con diseño de investigación, el cual será de manera no experimental, porque no será manipulada la variable denominada control interno, más bien se busca analizar los procesos que tiene la institución en el área administrativa, de manera natural, sin alterarlo, lo que nos permite obtener una respuesta instantánea de la situación estudiada.

En cuanto al enfoque se utilizó el mixto es decir cualitativo basado en la aplicación de una entrevista y el cuantitativo que se basó en la aplicación del cuestionario COSO I, ya que permite profundizar la comprensión de los criterios sociales desde la perspectiva de las personas

También se aplicó un alcance descriptivo con el fin de detallar, verificar y analizar el estado de control interno de inventario en el departamento administrativo del GAD parroquial San José de Ancón.

### **Métodos de la investigación.**

El método de investigación será analítico, deductivo y bibliográfico, porque utilizaremos los principios y las teorías de manera general que nos ayudaran a obtener conclusiones más específicas y concretas, sobre el control interno de inventario en la institución.

Para el propósito de este estudio se utilizó técnicas de encuestas el instrumento de recolección de datos como lo es el cuestionario COSO I y la entrevista, con el fin de evaluar el control interno de inventario en el departamento administrativo de la institución.

### **Población y muestra.**

La población en esta investigación es considerada finita en el Gobierno Autónomo Parroquial San José de Ancón. En este caso, tenemos al presidente, tesorera y el bodeguero que es la única persona encargada del manejo y control de los bienes, considerando que la población es reducida y accesible no vamos a utilizar una muestra. A continuación, se presenta el detalle de población:

**Tabla 1***Población*

<b>Área</b>	<b>Cargo</b>	<b>Cantidad.</b>
Gerencia	Presidente	1
Departamento Administrativo	Tesorera	1
Departamento Administrativo	Bodeguero	1
	<b>Total</b>	<b>3</b>

### **Recolección y Procesamiento de datos**

#### **Recolección.**

La recolección de datos en el cuestionario se estructuró en veinte cinco preguntas en base al modelo del COSO I. A continuación, se presentarán las diferentes secciones que contiene este sistema, en la primera sección tenemos el ambiente control, el cual menciona los valores y la cultura de la organización en relación con el control interno; por ende, se manejan cinco preguntas relacionadas a procedimientos y normas. La segunda sección es en base a la evaluación de riesgos, así mismo se incluyen 5 preguntas teniendo como objetivo principal analizar cuáles son los riesgos y de qué manera poder actuar y realizar gestiones de forma eficiente que ayuden a la institución.

En la tercera sección tenemos las actividades de control, donde se evaluará las diferentes gestiones en la institución para asegurar el cumplimiento de los objetivos planteados, nuevamente se formularon cinco preguntas para obtener la información más detallada. En la antepenúltima sección, denominada información y comunicación se exploran los métodos de información utilizados, donde también se detallan cinco preguntas que nos van a permitir comprender como se lleva a cabo la información dentro de la institución.

Finalmente tenemos la quinta sección, denominada supervisión y monitoreo, el cual aborda procesos para la revisión y mejoras del proceso de control interno, el cual formulamos cinco preguntas, donde buscamos verificar la efectividad de la supervisión y monitoreo. En total tenemos veinte cinco preguntas que nos van a permitir definir las fortalezas y evitar riesgos en la institución.

### **Procesamiento de los datos**

Para la aplicación de datos mediante la aplicación del cuestionario COSO I, se trabajó en el programa de Microsoft Excel, con el fin de analizar la información obtenida a raíz de las preguntas cerradas del cuestionario, en el departamento administrativo por otro lado, se utilizó el programa de Microsoft Word para el análisis de la entrevista con preguntas abiertas, realizada al presidente y bodeguero del GAD Parroquial San José de Ancón, esto nos permitió verificar el cumplimiento de los procedimientos y objetivos planteados, para así poder realizar las conclusiones y recomendaciones respectivas.

## Capítulo III. Resultados y Discusión

### Análisis de datos

#### **Entrevista dirigida al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón**

Se llevo a cabo la entrevista al actual presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón realizada al Msc. Samuel Rendón Ampuño.

**1. ¿Existen medidas para proteger y evitar riesgos sobre los bienes muebles del GAD?**

Según la opinión del entrevistado no tienen medidas para evitar riesgos de los bienes muebles, aun no se ha contratado un seguro, debido que varios de los bienes muebles, están concedidos en como datos, en cuanto lo que ha adquirido el GAD si se tienen registros, pero no están asegurados.

**2. ¿Actualmente tienen estrategias para mejorar el control interno sobre los bienes en la entidad?**

El entrevistado indico que este año se ha podido adquirir un software que les va a permitir registrar los bienes tanto de control como los bienes de activos fijos y tener un mayor control

**3. ¿Existen políticas para la administración de los bienes muebles en la institución?**

No existen políticas, según el entrevistado por el momento no se han definido, respecto al manejo de los bienes muebles en la institución, pero si planean hacerlo en un tiempo a futuro porque son muy necesarios y ayudan más que todo al buen manejo y control sobre los bienes

**4. ¿Cuál es el procedimiento que utilizan para adquirir nuevos bienes muebles para la institución?**

Se trabaja por medio de requerimientos reuniones con personal, solicitan emitir su necesidad de sus departamentos y en base a lo que el estado le designa como

presupuesto, y en caso de que no se puedan cumplir con esos requerimientos en el año vigente se considera para el siguiente año.

**5. ¿ Que acciones toman al respecto de presentarse alguna irregularidad sobre los bienes en la institución?**

El presidente manifestó que primero se debe identificar el riesgo, y de ahí se debe comunicar y monitorear las medidas que se van a tomar siempre y cuando esas sean necesarias, más que todo se buscaría ajustarlo al tipo de problema que se vaya a tener.

**6. ¿La contraloría general del estado ha realizado auditorias o exámenes especiales a los bienes de la entidad?**

El entrevistado indico que la contraloría general de estado no ha realizado auditorias en el GAD, ellos mismos realizan auditorias periódicas de control interno, cuando ellos requieren una información lo buscan o preguntan, pero indican que si es necesario llevar un control interno en la institución.

**7. ¿ Cree que implementar un sistema de control interno en las instituciones públicas son fundamentales y necesarias?**

Si, porque si no se tiene un control de manera interna, no se imagina como estará el control de manera externa, por eso es fundamental implementar ciertos controles ya sean de manera periódica.

**8. ¿Actualmente el personal a su cargo ha asistido alguna capacitación sobre el manejo de los bienes muebles de la institución?**

Este año no han asistido a capacitaciones de manejo de bienes muebles, pero si las están planificando y programando para los siguientes meses del año.

**9. ¿Qué estrategia utiliza para identificar y abordar las debilidades o deficiencias de la entidad?**

En El Gad hay reuniones de trabajo y consensos entre compañeros, pero muchas veces el mensaje no llega a todos, entonces si se tiene debilidades internas que en su momento se consideran amenazas para la institución.

**10. ¿En la administración de bienes muebles se observan las normas de control interno de la Contraloría General del Estado?**

El entrevistado respondió que sí, se observan los reglamentos y normas que tiene la contraloría general del estado ya que de eso depende del buen manejo en la gestión pública de la institución.

**Análisis de entrevista realizada al presidente.**

Conforme a la entrevista realizada al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, indica que se busca mejoras en las gestiones de los inventarios de bienes muebles, también se necesita de una auditoría de parte de la contraloría general del estado para verificar que todo esté en orden. Asimismo, no cuentan con procedimientos o políticas para evitar riesgos que se puedan presentar a futuro, por lo cual requieren urgentemente de unas capacitaciones relacionado al buen manejo de los bienes muebles.

## **Entrevista dirigida al Bodeguero del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón**

Conforme a la investigación realizada también realizamos una entrevista al responsable de los bienes de la entidad pública, dirigida al señor Robert Quimi Rodríguez

### **1. ¿Cuál es el método de evaluación de inventarios que aplica el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón?**

El entrevistado indicó que el GAD cuenta con un sistema fénix, para la gestión de inventarios, este sistema permite el control del stock para optimizar la gestión del almacén y así facilita la toma de decisiones.

### **2. ¿Cómo se identifican y se etiquetan los bienes muebles para evitar pérdidas o confusiones?**

El gad parroquial realiza la identificación mediante códigos que es la herramienta que utilizan actualmente más que todo para los bienes de larga duración y los de control administrativos, esto para el momento de realizar el inventario sea un poco más sencillo.

### **3. ¿Que acciones toman al respecto de presentarse alguna irregularidad al momento de recibir los bienes?**

Comúnmente no ha existido algún problema en todas las administraciones, pero si llega haber algún problema se debe informar al presidente para ver que se podría hacer al respecto.

### **4. ¿De qué manera reporta las inconsistencias o irregularidades en el inventario de bienes muebles?**

El entrevistado indicó que de algún caso hubiera alguna inconsistencia se realizaría un reporte de tales bienes que no se han incluido o que no constan en el inventario.

### **5. ¿Cuál es su apreciación personal respecto al control interno del inventario en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón?**

El entrevistado indica que se ha trabajado de la mejor manera en todas las administraciones respecto al control interno, que hasta ahora no ha habido ningún problema en base a eso.

**6. ¿Usted considera que existe algún tipo de riesgo en la gestión del inventario y qué medidas aplica para evitarlo?**

Conforme a la entrevista realizada al bodeguero indica que por el momento no existe riesgo en la gestión de los inventarios, ya que se llevan controles de manera anual en la institución.

**7. ¿ Se realizan inventarios periódicos o anuales sobre bienes muebles de la entidad?**

El entrevistado indica que los inventarios de bienes muebles se realizan de manera anuales, una vez al año porque se compran cada 5 o 6 meses en base a lo que se requiera.

**8. ¿Como se realiza el ingreso y egreso desde bodega de los bienes muebles de la institución?**

Conforme a lo expuesto por el entrevistado se revisa minuciosamente la compra, acompañado de la asistente de la contadora para que quede de constancia y en ese momento se empieza a codificar los bienes que llegan.

**9. ¿Cuál es el procedimiento para solicitar la baja de bienes muebles deteriorados u obsoletos?**

El entrevistado indica que toma fotos como evidencias de los bienes deteriorados y coje el código para realizar el informe dando a conocer que el bien ya cumplió con su vida útil y se va a dar de baja

**10. ¿Cuál es la documentación necesaria para el manejo y control de bienes muebles?**

Es importante que la documentación tenga todos los datos sobre los bienes, ya sea el estado, la ubicación, fecha, entre otros, es imprescindible obtener y tener por escrito la información de manera detallada.

**Análisis de entrevista realizada al Bodeguero.**

Conforme a la entrevista realizada al bodeguero menciona que si se maneja de buena manera la identificación de los bienes muebles al momento que llegan al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, la documentación se maneja de forma clara y detallada, cabe recalcar que sería bueno implementar un reglamento para que estos registros estén de forma segura, y que no afecten en los estados financieros ya que nos permite evitar riesgos, también indican que no existe ningún tipo de charlas o capacitaciones al personal de la institución, por el cual es fundamental obtener conocimientos más amplios para encontrar soluciones.

## Análisis del cuestionario de control interno Coso I

**Tabla 2.**

*Nivel de confianza y Riesgo*

Nivel de riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

*Nota.* Medición de niveles de confianza y de riesgo porcentual del Coso I

### *Ambiente de control*

**Tabla 3**

*Cuestionario COSO I. Ambiente de control*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada		GAD Parroquial San José de Ancón				
Área auditada		Tesorería				
Periodo		2024				
Elaborado por:		Odalys Grazianna Holguin Alejandro				
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
1. INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
1.1	¿El área administrativa cuenta con políticas para llevar a cabo la		x		0	

	transparencia y responsabilidades de la institución?					
1.2	¿Estas políticas están de forma coherente y entendibles en la entidad?		x		0	
<b>2. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA</b>						
2.1	¿Existe un organigrama en la institución o esquema que muestre cómo están organizados los departamentos?	x			1	
<b>3. AUTORIDAD ASIGNADA Y RESPONSABILIDAD ASUMIDA</b>						
3.1	¿La institución posee documentos normativos que regulen los procedimientos y funciones específicas sobre los bienes muebles?		x		0	
<b>4. GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO</b>						
4.1	¿El personal cuenta con los recursos suficientes para cumplir con los		x		0	

	objetivos de la institución?					
<b>Total</b>					1	

*Nota.* Aplicación del cuestionario Coso I al ambiente de control en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón.

**Tabla 4**

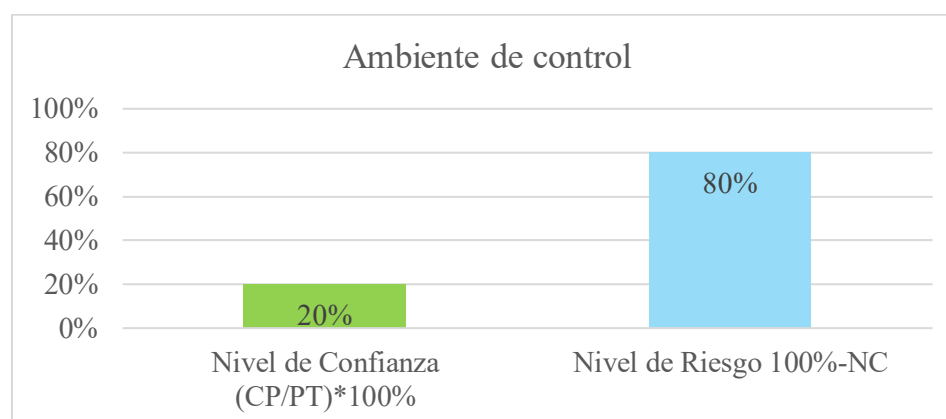
*Nivel de confianza y control - Ambiente de control*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza (CP/PT)*100%	20%
Nivel de Riesgo 100%-NC	80%

*Nota.* En la siguiente tabla se puede observar el nivel de confianza y riesgo del ambiente de control en el GAD Parroquial San José de Ancón

**Figura 1**

*Ambiente de control*



*Nota.* El grafico representa resultados del ambiente de control de manera porcentual

De acuerdo con la tabla 4 según los datos obtenidos en el componente de ambiente de control, tenemos un nivel de confianza del 20% bajo y un nivel de riesgo del 80% alto, estos resultados indican que la institución puede estar en problemas, debido a que no cuentan con políticas o algún documento con normativas, para dar solución a los diferentes riesgos que se pueden estar presentando, al igual que la falta de información sobre ciertos temas en el área administrativa, el cual va a impedir que logren alcanzar los objetivos planteados.

### *Evaluación de riesgo*

**Tabla 5**

*Cuestionario COSO I. Evaluación de riesgos*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>							
<b>Entidad Auditada</b>		<b>GAD Parroquial San José de Ancón</b>					
<b>Área auditada</b>		<b>Tesorería</b>					
<b>Periodo</b>		<b>2024</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>Odalys Grazianna Holguin Alejandro</b>					
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>							
<b>NO</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTAS</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>SI= 1</b>	<b>NO= 0</b>	
<b>1. ESTIMACIÓN DE PROBABILIDAD DE IMPACTO</b>							
<b>1.1</b>	¿El GAD hace revisiones periódicamente para evitar errores y riesgos?	x			1		
<b>1.2</b>	¿Se identifican los riesgos sobre los bienes deteriorados?	x			1		

<b>1.3</b>	¿Se identifican riesgos asociados a los bienes muebles de la institución?	x			1	
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>						
<b>2.1</b>	¿Se realizan evaluaciones para evitar riesgos internos y externos, para así permitir que se cumplan con los objetivos de la entidad?	x			1	
<b>2.2</b>	¿Se lleva un control interno sobre los bienes defectuosos o deteriorados de la institución?		x		0	
<b>Total</b>					<b>4</b>	

*Nota.* Aplicación del cuestionario Coso I; evaluación de riesgo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón.

**Tabla 6**

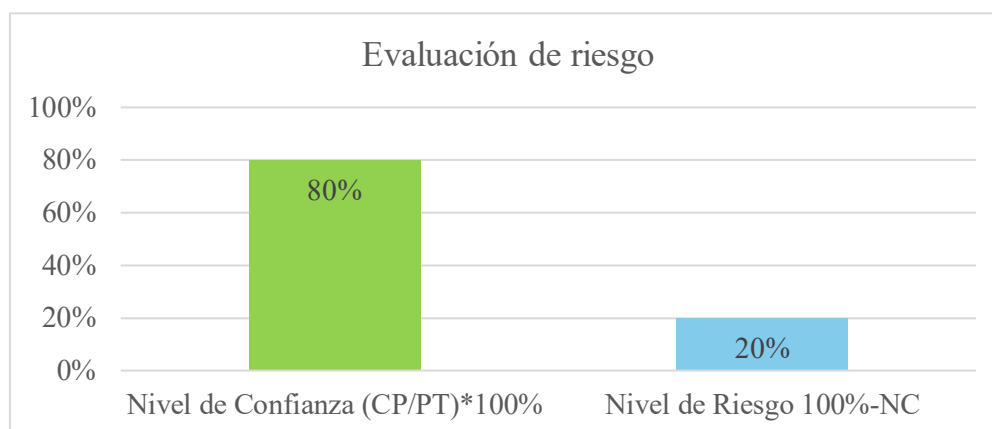
*Nivel de confianza y riesgo - Evaluación de riesgo*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	4
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza (CP/PT)*100%	80%
Nivel de Riesgo 100%-NC	20%

*Nota.* En la siguiente tabla se puede observar el nivel de confianza y riesgo de la evaluación de riesgos en el GAD Parroquial San José de Ancón

**Figura 2**

*Evaluación de riesgo*



*Nota.* El grafico representa resultados de la evaluación de riesgo de manera porcentual

En la tabla 6, sobre el componente de evaluación de riesgos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, en base al cuestionario aplicado, se obtuvo como resultado un nivel de confianza del 80% alto y un nivel de riesgo del 20% bajo, es decir que si se están haciendo revisiones periódicamente y están identificando los riesgos en los bienes deteriorados de la institución, sin embargo, cabe recalcar que es fundamental llevar un seguimiento más afondo e implementar normativas para el control interno de estos bienes.

### Actividades de control

**Tabla 7**

*Cuestionario COSO I. Actividades de control*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>	
<b>Entidad Auditada</b>	<b>GAD Parroquial San José de Ancón</b>
<b>Área auditada</b>	<b>Tesorería</b>

<b>Periodo</b>		<b>2024</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>Odalys Grazianna Holguin Alejandro</b>					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>N O</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTA</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>SI= 1</b>	<b>NO= 0</b>	
<b>1. INTEGRACIÓN CON LAS DECISIONES SOBRE RIESGOS</b>							
<b>1.1</b>	¿El GAD cuenta con procedimientos o políticas para identificar posibles desviaciones de los bienes?		x		0		
<b>1.2</b>	¿Se informa al personal para la debida autorización sobre las decisiones y medidas adoptadas por la gerencia para solucionar riesgos identificados?	x			1		
<b>2. PRINCIPALES ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
<b>2.1</b>	¿Los diferentes departamentos	x			1		

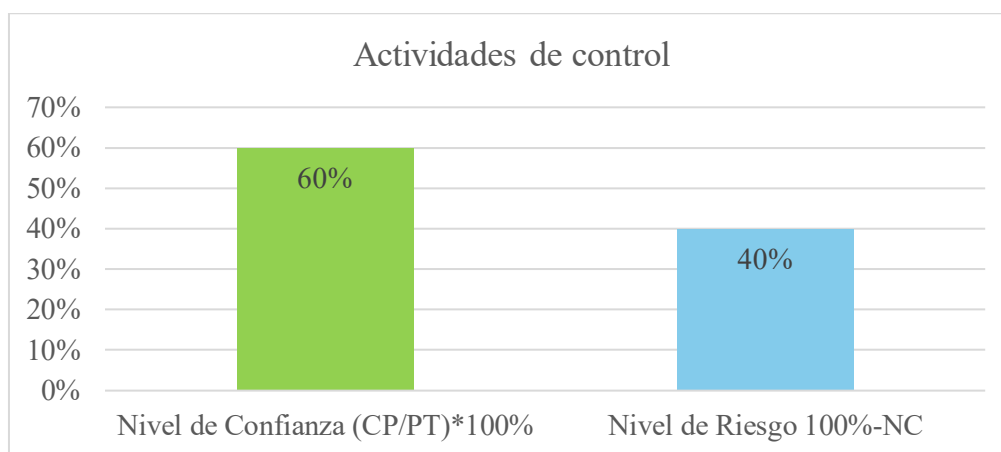
	trabajan juntos de forma coordinada para alcanzar los objetivos organizacionales ?					
2.2	¿Las tareas de autorización, procesamiento y custodia de activos están asignadas a diferentes personas?	x			1	
<b>3. CONTROLES SOBRE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>						
3.1	¿Se realiza un seguimiento regular sobre los bienes muebles, esto para descartar algún tipo de problema y así tomar medidas inmediatas?		x		0	
<b>Total</b>					<b>3</b>	

*Nota.* Aplicación del cuestionario Coso I; actividades de control en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón.

**Tabla 8***Nivel de confianza y riesgo - Actividades de control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	3
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza (CP/PT)*100%	60%
Nivel de Riesgo 100%-NC	40%

*Nota.* En la siguiente tabla se puede observar el nivel de confianza y riesgo de las actividades de control en el GAD Parroquial San José de Ancón

**Figura 3***Actividades de control*

*Nota.* El grafico representa las actividades de control de manera porcentual.

En la tabla 8 de las actividades de control, se obtiene una calificación total de 3 puntos sobre la ponderación total de 5 puntos, dando como resultado un nivel de confianza del 60% medio, donde se evidencia que todos trabajan con ética y manejan adecuadamente los inventarios de bienes muebles, tambien se obtuvo un nivel de riesgo del 40% medio, indicando que existe un riesgo significativo ya que la institución aun no cuenta con políticas en base a los controles que se deben llevar a cabo sobre los bienes muebles.

### Información y comunicación

**Tabla 9**

*Cuestionario COSO I. Información y comunicación*

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
<b>Entidad Auditada</b>		<b>GAD Parroquial San José de Ancón</b>				
<b>Área auditada</b>		<b>Tesorería</b>				
<b>Periodo</b>		<b>2024</b>				
<b>Elaborado por:</b>		<b>Odalys Grazianna Holguin Alejandro</b>				
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N O	PREGUNTA S	RESPUESTA S			CALIFICACIÓ N	OBSERVACIONE S
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
<b>1. CULTURA DE INFORMACIÓN EN TODO LOS NIVELES</b>						
<b>1.1</b>	¿ Se comunica las políticas de la institución de manera clara y coherente a todo el personal del GAD ?		x		0	
<b>2. SISTEMA ESTRATÉGICO INTEGRADO</b>						
<b>2.1</b>	¿Existen mecanismos aplicados en la información y registros	x			1	

	contables de la institución?					
<b>3. CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN</b>						
<b>3.1</b>	¿El GAD cuenta con controles internos para verificar la información que se maneja en la institución?	x			1	
<b>3.2</b>	¿En cada revisión periódica se informa al personal para que se involucren en la toma de decisiones?	x			1	
<b>4. COMUNICACIÓN</b>						
<b>4.1</b>	¿La entidad informa de manera clara sobre cambios importantes que se llevaran a cabo?	x			1	
<b>Total</b>					<b>4</b>	

*Nota.* Aplicación del cuestionario Coso I; información y comunicación en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón.

**Tabla 10**

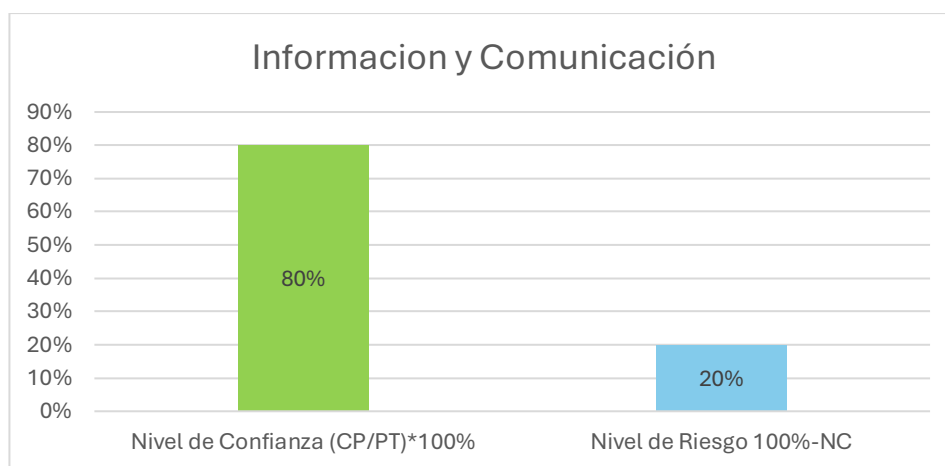
*Nivel de confianza y riesgo - Información y comunicación*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	4
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza (CP/PT)*100%	80%
Nivel de Riesgo 100%-NC	20%

*Nota.* En la siguiente tabla se puede observar el nivel de confianza y riesgo de información y comunicación en el GAD Parroquial San José de Ancón

**Figura 4**

*Información y comunicación*



*Nota.* El grafico representa resultados de la información y comunicación de manera porcentual

En la tabla 10 sobre el componente de información y comunicación se obtiene una ponderación total de 5 y una calificación total de 4 puntos, el cual indican un nivel de confianza alto con un valor porcentual del 80% y un nivel de riesgo bajo con un valor porcentual del 20%, indican que la información que se lleva dentro de la institución debería mejorar ya que muchas veces no es tan coherente y precisa, en base

a los cambios que vayan hacer o alguna toma de decisión, también cabe recalcar que existe un buen manejo de información en los registros contables.

### Supervisión y monitoreo

**Tabla 11**

*Cuestionario COSO I. Supervisión y monitoreo*

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>							
<b>Entidad Auditada</b>		<b>GAD Parroquial San José de Ancón</b>					
<b>Área auditada</b>		<b>Tesorería</b>					
<b>Periodo</b>		<b>2023</b>					
<b>Elaborado por:</b>		<b>Odalys Grazianna Holguin Alejandro</b>					
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>							
<b>N O</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>RESPUESTA</b>			<b>CALIFICACIÓN</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>SI= 1</b>	<b>NO= 0</b>	
<b>1. SUPERVISIÓN INTERNA Y EXTERNA</b>							
<b>1.1</b>	¿Existen herramientas o métodos estandarizados para evaluar el desempeño de los procesos y controles internos?		x			0	
<b>1.2</b>	¿Se realizan conteos físicos de inventario	x				1	

	de forma periódica y se comparan con los registros contables?					
<b>1.3</b>	¿Existe un proceso formal para monitorear y evaluar continuamente el desempeño del control interno?		x		0	
<b>1.4</b>	¿Se supervisa el cumplimiento de las normativas legales y sanitarias vigentes?		x		0	
<b>2. MONITOREO</b>						
<b>2.1</b>	¿Se utilizan sistemas de monitoreo para evaluar el desempeño del personal y asegurar la atención al		x		0	

	cliente de manera eficiente y segura?					
<b>Total</b>				1		

*Nota.* Aplicación del cuestionario Coso I; supervisión y monitoreo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón.

**Tabla 12**

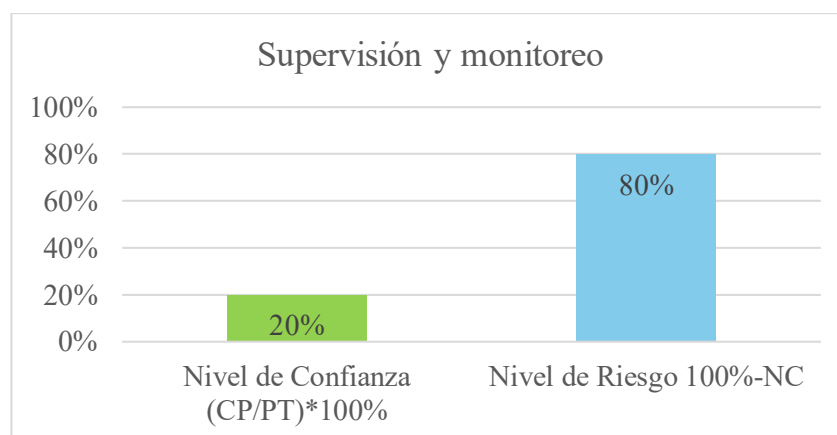
*Nivel de confianza y riesgo - Supervisión y monitoreo*

<b>Nivel de confianza y riesgo</b>	
Calificación Total	1
Ponderación Total	5
Nivel de Confianza (CP/PT)*100%	20%
Nivel de Riesgo 100%-NC	80%

*Nota.* En la siguiente tabla se puede observar el nivel de confianza y riesgo de supervisión y monitoreo en el GAD Parroquial San José de Ancón

**Figura 5**

*Supervisión y monitoreo*



*Nota.* El grafico representa resultados de la supervisión y monitoreo de manera porcentual.

En la tabla 12 del componente de supervisión y monitoreo, dando como resultado una ponderación total de 5, mientras la calificación total fue de 1, lo que representa a un alto nivel de riesgo con un 80% en la institución, mientras que el nivel de confianza es del 20%, esto indica que no existe un monitoreo en los controles internos que se deben llevar a cabo en cierto periodo en las instituciones públicas, tampoco se supervisa el cumplimiento de las normas, ya que esto influye mucho al momento de tomar una decisión correcta, por eso es importante tener procedimientos o un sistema para evaluar el desempeño laboral.

**Tabla 13**

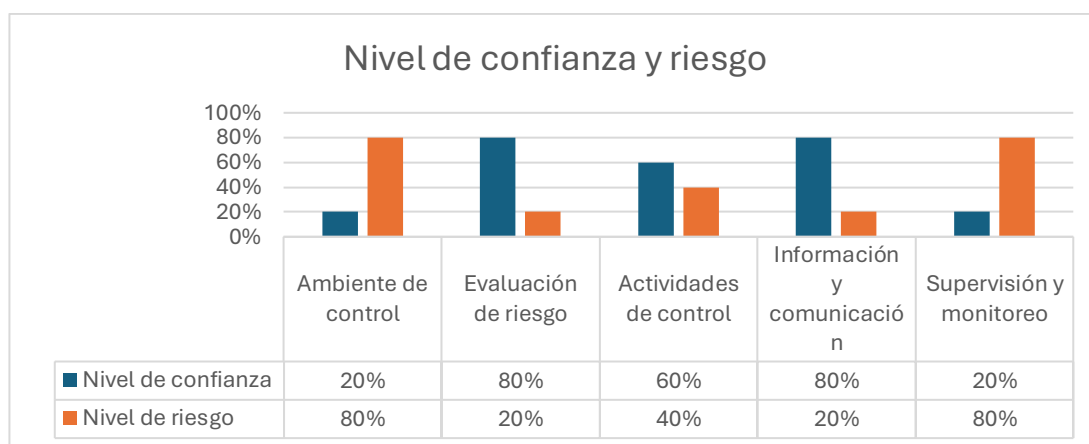
*Resumen del COSO I*

Componentes	CT	PT	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
Ambiente de control	1	5	20%	80%
Evaluación de riesgo	4	5	80%	20%
Actividades de control	3	5	60%	40%
Información y comunicación	4	5	80%	20%
Supervisión y monitoreo	1	5	20%	80%
<b>Total</b>	<b>13</b>	<b>25</b>	<b>52%</b>	<b>48%</b>

*Nota.* En la siguiente tabla se puede observar el resumen del nivel de confianza y riesgo del Coso I en el GAD Parroquial San José de Ancón

**Figura 6**

*Resumen del COSO I*



*Nota.* El grafico representa el resumen de resultados del cuestionario Coso I de manera porcentual

Para concluir en la figura 6 con la implementación del cuestionario del COSO I en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón tenemos como resultados en el control interno y la gestión de riesgos en inventarios de bienes muebles, se evidencia que existen muchas inconsistencias en la institución. El ambiente de control que muestra un nivel de confianza del 20% bajo y un nivel de riesgo del 80% alto, donde se visualizaron muchas amenazas y deficiencias en la organización por políticas que no se han establecido y que tampoco cuentan con los recursos suficientes para alcanzar los objetivos. Por consiguiente, el segundo componente de evaluación de riesgo se obtiene un nivel de confianza del 80% alto y un nivel de riesgo del 20% bajo, esto indica que la institución no gestiona, ni identifica completamente los controles que se deben llevar a cabo en la institución. En el tercer componente sobre la actividad de control muestran un nivel de confianza del 60% medio y un nivel de riesgo del 40% medio, el cual se pudo comprobar que la institución no cuenta con políticas para evitar ciertas irregularidades sobre los bienes muebles. En cuanto a la información y comunicación tenemos un nivel de confianza del 80% alto y un nivel de riesgo del 20% bajo, esto indica que existe un riesgo mínimo sobre la información explícita que se maneja dentro de la institución, en base a los registros contables de los bienes muebles no tienen muchos inconvenientes, pero si deben mejorar en algunos aspectos.

Finalmente, en el último componente del cuestionario COSO I esta la supervisión y monitoreo con una evaluación porcentual de nivel de confianza del 20% bajo y un nivel de riesgo del 80% alto, esto debido a que no existen procesos de monitoreo continuo en los controles internos sobre la institución y tampoco cuentan con normativas, ni con algún sistema operativo para controlar la documentación de los bienes en la entidad.

### **Discusión**

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno de inventario COSO I en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, en base a los instrumentos utilizados, se determinó que, si se aplica el debido proceso en la sección de información y comunicación, pero deberían buscar mejoras y analizar

procedimientos que ayuden al control en la institución al 100%, por otro lado se detectó mayor riesgo en la sección de ambiente de control, ya que la entidad no cuenta con políticas o normativas para evitar situaciones de riesgo y así poder tomar acciones preventivas, como realizar capacitaciones para el personal del área administrativa e informar de cómo llevar el buen manejo de los registros contables estableciendo normas y procedimientos que ayuden a la institución.

En la entrevista que realizamos, se dio a conocer que en la institución se realiza la constatación física del inventario de bienes muebles de manera anual, es decir que se realiza una vez al año, llevar este proceso es primordial para obtener un buen registro e identificar los bienes que están deteriorados o con algún defecto. Además, se evidencio que no cuentan con medidas que ayuden a evitar problemas, aunque indican que por ese lado aún no se han presentado dificultades, ni inconvenientes, pero es necesario establecer estrategias y así estar preparados ante estas situaciones.

En el GAD Parroquial San José de Ancón también se pudo evidenciar que no existe un sistema para evaluar el desempeño del personal dentro de la institución, tampoco se supervisa las normas que deberían llevar los registros de inventarios de bienes muebles, el cual afecta de manera negativa al cumplimiento de los objetivos sobre el control interno en la entidad.

Por consiguiente, es fundamental implementar sistemas para determinar los riesgos que puedan presentarse en el GAD sobre los bienes muebles, con el fin de manejar de manera eficaz y eficiente y que la información financiera se demuestre de manera confiable dentro de la institución, también se necesitan procedimientos o sistemas que evalúen al personal, más que todo en el área administrativa llevando un control adecuado y más que todo que se adapte.

Además, en el trabajo de investigación realizada por Barboza (2024), indico que es fundamental identificar las causas de riesgos, también es importante destacar las áreas que necesitan atención, ya que se pueden tomar medidas para mejorar el control interno de los activos, también se puede fortalecer la gestión en los recursos públicos que tiene el municipio y así ofrecer parcialidad y transparencia. Las condiciones del GAD Parroquial San José de Ancón coinciden con el autor debido a que es una institución pública que requiere de normativas que puedan establecerse de manera permanente, para llevar el buen manejo de los activos y que se muestren de

manera clara y precisa, asimismo incluir el control interno en todo debido a que es un proceso esencial que debería llevar toda entidad para cumplir con los objetivos.

Por otro lado, en el estudio realizado por Vásquez y González (2023), destacan muchas observaciones en los Gad que no cuentan con controles internos desde la Contraloría General del Estado con el fin de minimizar los riesgos de inventarios y no mostrar transparencia de la información pública, como al hacer cierre de registros financiero donde se debe exponer en el portal del Consejo de Participación Ciudadana y control social, también la toma de decisiones en base a los ingresos y gastos que tiene la entidad pública. A través de la entrevista aplicada al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, se pudo evidenciar que se cumple con lo expuesto por el autor, debido a que no existen controles internos sobre los activos que maneja la institución, y esta falta de procedimientos relacionadas a los inventarios podría estar afectando a la entidad, sin embargo, manifestaron que los controles los realizan ellos mismos.

Finalmente, el estudio realizado por Floreano (2024), menciona que se deben implementar capacitaciones periódicas sobre el manejo de activos, donde se verifiquen las funciones específicas con sus responsabilidades y de esta manera se establezcan las tareas concretas para el uso adecuado de los bienes, así mismo que la institución se adopte alguna política contable que ayude a encontrar con precisión las deficiencias que se tiene al momento de registrar los bienes. Este planteamiento es parcialmente aplicado por el Gad Parroquial San José de Ancón, debido a que la entidad trata de tener un registro adecuado de los inventarios, sin embargo, existe solo una persona encargada de administrar estos bienes como es una institución con pocos empleados, y no existe un procedimiento específico que les contribuya o favorezca.

## **Conclusiones y Recomendaciones.**

### **Conclusiones.**

En la investigación realizada teniendo los datos obtenidos, se pudo observar el bajo grado de eficacia en los procedimientos aplicados en la gestión de los inventarios de bienes muebles en el GAD parroquial San José de Ancón, en el cual se evidencio que la institución no cuenta con sistemas permanentes que ayuden al registro de los bienes, esto afecta negativamente a la organización al no contar con alguna norma ya

establecida, en vista de que los inventarios de bienes muebles se los realizan de manera anual, o sea una vez al año, manifestando que no tienen la necesidad de andar solicitando estos bienes cada mes, además este mal procedimiento podría ocasionar riesgos en la entidad y se podrían presentar inconsistencias en dichos periodos.

Mediante la información obtenida se pudo verificar que los registros de inventario de los bienes muebles no son confiables, mediante la entrevista que se realizó al bodeguero, el mismo expresa que es el único responsable del manejo de los bienes de la institución, también menciona que tiene que revisar y hacer la respectiva evaluación de estos bienes para ver si están en perfecto estado y que no se encuentren malogrados, evitando tener inconvenientes, cabe recalcar que no se han implementados normas o políticas para realizar estos tipos de registros.

El Gobierno Autónomo Descentralizado San José de Ancón, no ha determinado procesos de control interno de inventario de bienes muebles, tampoco se manejan con ninguna base legal de la Contraloría General del Estado, por eso en los resultados de investigación resalta este punto importante, debido a que no se ejecutan políticas o normativas contables en la información financiera, hacer el uso de normativas es muy importante para evitar riesgos y poder garantizar el desarrollo y transparencia en la entidad.

Durante el análisis del control interno de los inventarios de bienes muebles realizado en el GAD Parroquial San José de Ancón, en base al cuestionario COSO I, se identificaron varias deficiencias, causadas por la falta de mecanismos y más que todo el no contar con procesos que ayuden a ejecutar el correcto manejo de la documentación y registros de información financiera-administrativa de la organización, lo cual está generando riesgos al no incluir estos mecanismos.

### **Recomendaciones.**

Es recomendable implementar procedimientos específicos y permanentes que ayuden en la gestión de inventarios de bienes muebles en el GAD parroquial San José de Ancón, para garantizar la transparencia de los registros financieros que maneja la institución, también se recomienda que se hagan controles físicos de manera bimestral, permitiendo saber si existen bienes deteriorados, sería una herramienta indispensable para la organización donde va a identificar las amenazas y de esto dependerá la toma de decisiones efectivas que respondan a los desafíos que tiene la entidad.

Se recomienda que en la institución se contrate a más personal en el área de bodega, en vista de que solo hay uno y se le dificulta un poco al momento de registrar los bienes que ingresan en la entidad, también capacitarse, informarse o buscar normativas que se puedan establecer y que estas a la vez se adapten a los bienes muebles, al definir esto se van a reducir los riesgos que se presenten.

Para garantizar los procesos de control de inventario de bienes muebles, se recomienda utilizar los reglamentos de la Contraloría General del Estado, en base a lo que vayan a plantear, también se sugiere realizar una auditoría interna una vez al año en el área administrativa para detectar las vulnerabilidades de la entidad y poder dar solución a este problema de manera inmediata

Al igual implementar mecanismos para ayudar en la gestión de los inventarios que tiene la entidad es necesario tomar medidas correctivas, así mismo buscar mecanismos para el control en la documentación en base a la información financiera del GAD, para que se detecten los riesgos a tiempo y con el objetivo de que esta información siempre se muestre con transparencia, también que se puedan transmitir los hechos más relevantes posible.

## Referencias

- Angeles, J., & Greffa, S. (2023). *Gestión de bienes muebles del estado y la conciliación contable patrimonial de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2023*. Universidad Nacional de Ucayali. <https://doi.org/https://repositorio.unu.edu.pe/items/01f39c1a-88cb-41cd-8d3c-ffd4690bc56c>
- Arana, A. (2022). *Control interno de procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de La Unión De Clementina Periodo 2021*. Bachelor's thesis. <https://doi.org/http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/12882>
- Banco central del Ecuador. (2024). *RESOLUCIÓN NRO. JPRM-2024-017-A*. <https://doi.org/https://www.bce.fin.ec/storage/JPRM/resoluciones/JPRM-2024-017-A.pdf>
- Barboza, B. (2024). *Control interno de activos fijos y su relación con los estados financieros de la municipalidad provincial de Huanta – 2023*. <https://doi.org/https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/1190>
- Barreres, A. (2020). Manual de control interno de las entidades locales. En B. Amores, *Manual de control interno de las entidades locales*. Madrid: LA LEY Soluciones Legales S.A. <https://0a10nr6o8-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/172619?page=359>.
- Burgos, E., & Vallejo, K. (2022). Sistema de control interno para la gestión de inventario en la importadora Miguev SA. Ltda. De la ciudad de Guayaquil. 7(11), 10-11. <https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9263492>
- Ccorahua, R. (2025). *Control de bienes muebles y su incidencia en el estado patrimonial del Gobierno Regional de Madre de Dios, periodo 2020*. Universidad Nacional Madre de Dios . <https://doi.org/https://repositorio.unamad.edu.pe/handle/20.500.14070/1220>
- Commission, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2024). *Lograr un control interno efectivo sobre la presentación de informes de sostenibilidad (ICSR)*.

[https://doi.org/https://www.coso.org/\\_files/ugd/719ba0\\_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf](https://doi.org/https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf)

Contraloría General del Estado-Ecuador. (2023). *Normas de Control Interno*.

<https://doi.org/https://www.contraloria.gob.ec/>

Cruz, L., & Jose, P. (2024). Ambiente de Control Interno y Manejo de Riesgo de la PPE de la Upse, 2023. 8(1).

[https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v8i1.9611](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i1.9611)

De la O, J. (2024). *Control Interno De Inventarios De La Empresa Distrisab S.A.S, Cantón Guayaquil, Provincia Guayas, Año 2023*. Guayas.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11608>

Del Ecuador, A. C. Tribunal Constitucional del Ecuador. Registro oficial Nro, 449, 79-93. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Quito.

<https://jprf.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/1.-Constitucion-de-la-Republica-del-Ecuador-2.pdf>

Floreano, L. (2024). *Control interno en el área de bienes de larga duración del GAD parroquial de José Luis Tamayo, cantón Salinas, Provincia de Santa Elena, año 2023*. Bachelor's thesis.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11616>

Gaspar, C. (2022). *El control interno y su influencia en la gestión patrimonial de bienes muebles de la Municipalidad Provincial Leoncio Prado, 2021*.

<https://doi.org/https://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3800>

Gómez, M., & Lazarte, B. (2019). *Control interno*. Doctoral dissertation.

<https://repositorio.face.unt.edu.ar/handle/123456789/766>

Malavé, L. (2024). *Control interno de bienes de larga duración del GAD Parroquial Colonche, provincia Santa Elena, año 2022*. Bachelor's thesis.

<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9490>

Maldonado, E. (2023). *Prácticas de Control Interno del Inventario en la Industria Papelera, Caso: Milagro-Ecuador*.

<https://doi.org/https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9240321>

- Normas del control interno de la Contraloría General del Estado. (2014).  
[https://doi.org/https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://doi.org/https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Normas Internacionales de Contabilidad . (2013). *NIC 2 Inventarios*. <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/nic02.pdf>.
- Pavón, D., Villa, L., Rueda, M., & Lomas, E. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *24(87)*, 860-873.  
<https://doi.org/https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-venezolana-de-gerencia/articulo/control-interno-de-inventario-como-recurso-competitivo-en-una-pyme-de-guayaquil>
- Ramos, S. (2024). *Control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San José de Ancón, cantón Santa Elena, provincia Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.  
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11620>
- Reglamento de administración de control de Bienes del sector público. (2020).  
<https://doi.org/https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2020/07/REGLAMENTO-ADMINISTRACION-Y-CONTROL-DE-BIENES.pdf>
- Señalín, L., Hamilton, C., & Tapia, N. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, *7(4)*, 1635-1647., *7(4)*.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6981>
- Superintendencia de compañía. (2017). *Reglamento de intervención por la Superintendencia de Compañías*.  
[https://doi.org/https://www.supercias.gob.ec/bd\\_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervencion-cias.pdf](https://doi.org/https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Intervencion-cias.pdf)
- Torres, D. (2023). *Control interno de los activos fijos en el GAD Municipal de Santa Elena, año 2022*. Bachelor's thesis.  
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9434>

Vásquez, A., & Gonzalez, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. 3(2).  
<https://doi.org/https://cienciaysociedaduatf.com/index.php/ciesocieuatf/article/view/76>

**Apéndice A.**  
*Matriz de consistencia*

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
	<b>Formulación del problema</b>	<b>Objetivo General</b>			Evaluación de riesgos	<b>Enfoque mixto</b>
	¿De qué forma se analizará el control interno sobre el inventario de bienes muebles en el GAD Parroquial San José de Ancón?	Analizar el control interno del inventario de bienes muebles del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José Ancón a través del mecanismo de control interno		COSO I	Ambiente de control	Cualitativo
	<b>Sistematización del problema</b>	COSO I, con el fin de mejorar la gestión administrativa-financiera de la entidad.			Monitoreo	Cuantitativo
	¿Cuáles son los criterios utilizados para evaluar el control del manejo de inventario de bienes muebles en el GAD Parroquial San José de Ancón?	<b>Objetivos Específicos</b>			Definición	<b>Alcance</b>
Control interno de inventario en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2024.	¿Qué aspectos deben considerarse en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón para establecer procesos efectivos de control de inventario?	Identificar el grado de eficacia de los procedimientos aplicados en la gestión del inventario de bienes muebles en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón.	Control interno de inventarios	Control interno	Objetivo	Descriptivo
	¿Qué procedimientos se aplican en la gestión del inventario de bienes muebles dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón?	Evaluar las debilidades del control interno de inventario de bienes muebles en el GAD Parroquial San José de Ancón.			Importancia	<b>Métodos</b>
		Establecer los procesos implementados para el control del inventario de bienes muebles, en base al modelo del COSO I.			Control de registros	Análítico
					Control de registros	Deductivo
					Validez de datos	Bibliografico
					Rotación de inventario	<b>Población-Muestra</b>
						Gerencia
						Departamento administrativo
						<b>Instrumentos</b>
						Entrevistas
						Cuestionario COSO I

**Apéndice B.**  
Cronograma

		2025														
		MAR			ABR				MAY				JUN			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
No.	Actividades planificadas	10-14	14-21	24-28	31-04	07-11	14-18	21-25	28-02	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	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 Anti-plagio-Tutor														X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)														X	Hasta el viernes 13 de junio del 2025

**Apéndice C.**  
*Presupuesto*

<b>MATERIALES</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>TOTAL</b>
LAPTOP	1	\$450,00
HOJAS	15	\$1,00
LAPIZ	2	\$1,50
ESFERO	2	\$2,00
INTERNET	1	25,00
BORRADOR	1	0,25
CUADERNO	1	1,25
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>	<b>481,00</b>

**Apéndice D.***Inventario de bienes muebles*

<b>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial San José de Ancón</b>							
<b>Inventario de Bienes muebles</b>							
<b>Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2024</b>							
<b>FECHA</b>	<b>CODIGO</b>	<b>TIPO DE BIENES</b>	<b>NOMBRE DEL BIEN</b>	<b>ESTADO</b>	<b>UBICACIÓN</b>	<b>Cantidad</b>	<b>VALOR</b>
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Taladro	Bueno	Recepción	1	60,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Desbrozadora	Bueno	Bodega	1	30,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Teléfono inalámbrico	Bueno	Bodega	1	100,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Podadora	Bueno	Bodega	1	40,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Bandera del Ecuador	Bueno	Sala Múltiple	1	60,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Anaquele de cocina	Regular	Cafetería	1	120,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Mesón laminado	Bueno	Cafetería	1	150,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Mesas cuadradas	Bueno	Cafetería	1	25,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Dispensador de papel higiénico	Bueno	Baños	1	2,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Archivador aéreo	Bueno	Sala Múltiple	1	25,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Juego de sala	Bueno	Sala Múltiple	1	110,00
12/3/2024	141.01.03	Equipos sistemas y paquetes informáticos	Impresora	Regular	Recepción	1	150,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Filmadora	Bueno	Bodega	1	70,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Aspiradora	Bueno	Bodega	1	120,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Cámara de vigilancia	Bueno	Sala Múltiple	1	60,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Refrigerador de uso domestico	Regular	Cafetería	1	300,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Cafetera	Regular	Cafetería	1	40,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Micrófono inalámbrico	Bueno	Bodega	1	30,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Aire acondicionado	Bueno	Bodega	1	250,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Conos reflectivos	Bueno	Bodega	1	5,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Dispensador de agua	Bueno	Bodega	1	15,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Micrófono con cables	Bueno	Sala Múltiple	1	10,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Juego completo de desarmadores	Bueno	Cafetería	1	20,00

12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Bocina sirena	Regular	Cafetería	1	40,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Regulador de voltaje	Bueno	Sala Múltiple	1	30,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Cámara de vigilancia	Bueno	Cafetería	1	60,00
12/3/2024	141.01.03	Equipos sistemas y paquetes informáticos	Impresora tinta continua	Bueno	Bodega 2	1	200,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Teléfono de oficina	Bueno	Bodega 2	1	60,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Televisor led	Bueno	Sala Múltiple	1	200,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Rejas de madera	Regular	Bodega 2	1	50,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Repisa	Bueno	Bodega 2	1	60,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Mesas Armables	Bueno	Bodega 2	2	50,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	CPU	Bueno	Bodega 2	1	80,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Máquina de escribir	Bueno	Bodega 2	1	60,00
12/3/2024	141.01.03	Mobiliario	Plancha de tumbado	Regular	Bodega 2	1	25,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Bomba de bicicleta	Bueno	Bodega	1	5,00
12/3/2024	141.01.03	Equipos sistemas y paquetes informáticos	Proyector USB	Regular	Recepción	1	120,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Extintor polvo químico seco	Bueno	Sala Múltiple	1	25,00
12/3/2024	141.01.03	Maquinarias y equipos	Rollo de mangueras	Bueno	Bodega 2	1	20,00

**Apéndice E.**  
*Evidencia*

