



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA

FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**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**

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

AUTOR:

JESUS ALBERTO MIRANDA GONZALEZ

SANTA ELENA – ECUADOR

2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “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”, elaborado por Jesús Alberto Miranda González, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría , Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado, 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. Félix Rosales Borbor, MSc.

PROFESOR TUTOR

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “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”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado Contabilidad y Autoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Miranda González Jesús Alberto con cédula de identidad número 2450915604 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.



Jesús Alberto Miranda González

C.C. No.: 2450915604

Agradecimiento.

Agradezco de todo corazón a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por todas las oportunidades que me llegó a ofrecer en mi beneficio como estudiante y ser humano durante todos estos años de formación académica, agradecido por todos los profesores, maestros y tutores que puso en mi camino.

A la Carrera de Contabilidad y Auditoría por fomentar mi formación profesional, agradezco a cada uno de los profesores que desempeñaron un papel fundamental en mi etapa estudiantil universitaria, aquellos tutores que estan presentes y a los partieron sin previo aviso, expreso mi gratitud hacia mi tutor Ing. Félix Javier Rosales Borbor, MSc. y a mi especialista Ing. Hugo Ramiro Castillo Lascano MGS, y a la Lcda. Magdalena Gonzabay, MSc, por la paciencia en el desarrollo de este trabajo de titulación.

Expreso también mi sincero agradecimiento al Ing. Danilo Francisco Martinez Quiñonez representante legal de la empresa en la que se realizó este trabajo, a la Ing Cristina Orrala jefa del departamento administrativo, por recibirme y brindarme la información necesaria para el desarrollo de este proyecto.

Miranda González Jesús Alberto

Dedicatoria

Dedico con mucho amor este trabajo, a mi abuela Dolly Marilyn Gavilanes Palma que estuvo apoyandome todos los días de mi vida y donde quiera que se encuentre sabe que la amo, a mi abuelo Luis González, a mis padres, Mario Miranda y Gilma González, a mis hermanos, Mario, Moises y Domenina Miranda González, por ser mi apoyo y mi fuerza en este camino que llamamos vida, a mis mejores amigos Jesús Marcillo y Harold Rodriguez, quienes son mis hermanos y estan para mí, a Dania parraga quien estuvo velando por mí en la etapa universitaria, a los amigos que me regaló la universidad e hicieron de este viaje algo más entretenido, a los profesores Jimmy Quispe y Jairo Cedeño quienes fomentaron en mis conocimientos y partieron rápido de este mundo, a todos mis profesores quienes hicieron de mi alguien profesional, a todos los llevo en mi mente y corazón.

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



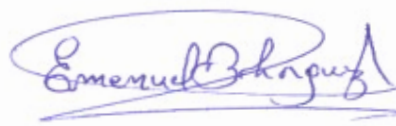
**Econ. Roxana Álvarez Acosta, MSc.
DIRECTORA DE LA CARRERA**



**Ing. Hugo Ramiro Castillo Lascano, MSc.
PROFESOR ESPECIALISTA**



**Ing. Félix Rosales Borbor, MSc.
PROFESOR TUTOR**



**Ing. Emanuel Bohórquez Armijo, MSc.
PROFESOR GUÍA DE UIC**



**Lcdo. Andrés Soriano Soriano
SECRETARIO**

ÍNDICE

| | |
|--|----|
| Introducción | 13 |
| Planteamiento del problema | 14 |
| Formulación del problema..... | 18 |
| Sistematización..... | 18 |
| Objetivos..... | 18 |
| Objetivo general..... | 18 |
| Objetivos específicos | 18 |
| Justificación..... | 18 |
| Mapeo | 20 |
| Capítulo I. Marco Referencial..... | 21 |
| Revisión literaria | 21 |
| Desarrollo de teorías y conceptos..... | 22 |
| Control interno..... | 22 |
| Depreciación..... | 25 |
| Principios de COSO | 27 |
| Ambiente de control..... | 28 |
| Evaluación de riesgo..... | 29 |
| Actividades de control | 30 |
| Información y comunicación | 31 |
| Supervisión y monitoreo..... | 32 |
| Fundamentación legal..... | 34 |
| Capítulo II. Metodología..... | 36 |
| Diseño de Investigación | 36 |

| | |
|--|----|
| Método de investigación..... | 36 |
| Población y muestra | 37 |
| Población | 37 |
| Recolección y Procesamiento de datos..... | 37 |
| Entrevista | 37 |
| COSO..... | 38 |
| Capítulo III: Resultados y Discusión | 39 |
| Análisis de datos..... | 39 |
| Análisis de los resultados de la entrevista realizada al Gerente y contadora. . | 39 |
| Entrevista con el Gerente General | 39 |
| Análisis: | 42 |
| Entrevista con la Contadora..... | 43 |
| Análisis | 45 |
| Análisis de los resultados de COSO I realizadas a administradora y asistentes | 46 |
| Análisis de resultados de la matriz COSO I | 47 |
| Tratamiento contable de los bienes de larga duración..... | 63 |
| Discusión..... | 75 |
| Conclusiones..... | 76 |
| Recomendaciones | 77 |
| Referencias..... | 78 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|----|
| Tabla 1 Población para entrevista | 37 |
| Tabla 2 Población aplicada COSO Educación continua STECOM..... | 38 |
| Tabla 3 Porcentajes de Calificación de confianza o riesgo..... | 49 |
| Tabla 4 Medición de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control..... | 50 |
| Tabla 5 Medición de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo..... | 53 |
| Tabla 6 Medición de nivel de confianza y riesgo de Actividad de control..... | 56 |
| Tabla 7 Medición de nivel de confianza y riesgo de Información y comunicación | 59 |
| Tabla 8 Medición de nivel de confianza y riesgo de Supervisión y monitoreo | 62 |
| Tabla 9 Tabla de porcentajes de depreciación | 96 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|-----------|---|----|
| Gráfico 1 | Resultado de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control | 50 |
| Gráfico 2 | Resultado de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo | 53 |
| Gráfico 3 | Resultados de nivel de confianza y riesgo de actividad de control..... | 56 |
| Gráfico 4 | Resultado de nivel de confianza y riesgo en información y comunicación... | 59 |
| Gráfico 5 | Resultado de nivel de confianza y riesgo de supervisión y monitoreo | 62 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | | |
|-------------|--|-----|
| Apéndice A. | Carta Aval | 83 |
| Apéndice B. | MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS DE BIENES DE LARGA DURACION (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) DE LA EMPRESA EDUCACION CONTINUA STECOM S.A.S..... | 84 |
| Apéndice C. | Aplicación de la matriz COSO..... | 104 |
| Apéndice D. | Cronograma de tutorías de titulación..... | 105 |
| Apéndice E. | Matriz de consistencia | 106 |

**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**



Autor:

Miranda González Jesús Alberto

Tutor:

Ing. Rosales Borbor Félix Javier, MSc.

Resumen

El trabajo de integración curricular titulado “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”, dedicada a brindar servicios de cursos de electricidad y alquiler de generadores eléctricos, evidencia un limitado control para los activos de propiedad, planta y equipo, generando retrasos en la función operativa, tuvo como objetivo evaluar los activos de larga duración con base a las normas contables para un óptimo control interno en la empresa. Esta investigación analiza mediante el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo el manejo económico que se ejecuta. La investigación tiene un alcance descriptivo con enfoque cualitativo y cuantitativo, métodos bibliográfico, inductivo, deductivo y analítico; para la recolección de información se implementó la técnica de entrevista con su respectiva herramienta, es decir, la guía de entrevista que fue aplicada al gerente general y a la contadora, complementado con la matriz COSO I que estuvo direccionado al personal administrativo, evaluando los diferentes indicadores para una interpretación precisa de la situación que presenta la empresa en sus activos; cuenta con bases teóricas para la adecuada comprensión de conceptos. Llegando a la conclusión de que los bienes poseen un déficit en su administración y desempeño, por esta razón se recomienda implementar el manual de políticas y procedimientos que se desarrolló para la corrección y mejora de sus actividades.

Palabras claves: Control, Propiedad, planta y equipo, Bienes, Manual.

**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**



Autor:

Miranda González Jesús Alberto

Tutor:

Ing. Rosales Borbor Félix Javier, MSc

Abstract

The curricular integration work titled “Internal control in the area of long-term goods of the company EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. in the canton of Santa Elena, province of Santa Elena, year 2023”, dedicated to providing electricity course services and rental of electric generators, shows limited control for property, plant and equipment assets, generating delays in the operational function, The objective was to evaluate long-lived assets based on accounting standards for optimal internal control in the company. This research analyzes the economic management that is carried out through the accounting treatment of property, plant and equipment. The research has a descriptive scope with a qualitative and quantitative approach, bibliographic, inductive, deductive and analytical methods; To collect information, the interview technique was implemented with its respective tool, that is, the interview guide that was applied to the general manager and the accountant, complemented with the COSO I matrix that was directed to the administrative staff, evaluating the different indicators for a precise interpretation of the situation that the company presents in its assets; It has theoretical bases for the adequate understanding of concepts. Coming to the conclusion that the assets have a deficit in their administration and performance, for this reason it is recommended to implement the policies and procedures manual that was developed for the correction and improvement of their activities.

Keywords: Control, Property, plant and equipment, Assets, Manual.

Introducción

El control dentro de las actividades realizadas en la empresa o institución es infalible si se requiere un rendimiento óptimo laboralmente hablando, debido a que hay falta de precisión de trabajo, producto de una mala organización, debe aplicarse una serie de procesos que guíen al buen funcionamiento de cada área designada en su correspondiente departamento.

El proyecto investigativo titulado “Control interno en el área de bienes de larga duración de la empresa Educación Continua STECOM S.A.S. en el cantón Santa Elena, de la provincia de Santa Elena, año 2023” se presenta con problemas en los lineamientos de control de los bienes, los cuales son inexistentes, esto ocurre por la falta de un manual que evidencie los procesos que debe seguir para un buen control de la propiedad, planta y equipo, también se puede observar una nula depreciación en sus activos fijos (propiedad planta y equipo).

Bienes de larga duración, también conocidos como: propiedad, planta y equipo o activos fijos, representan el patrimonio de una empresa o entidad, estos son elementos que se utilizan en operaciones de índoles comerciales que tienen como periodo de utilidad superior a 12 meses, entre estos activos fijos se encuentran edificios, maquinaria, vehículos, terrenos, equipo de oficina, etc. La gestión de activos de larga duración es una parte fundamental de la contabilidad y la gestión empresarial, la precisión de la información contable relacionada con los activos fijos, los cuales no solo contribuyen a la toma de decisiones financieras sólidas, sino que también asegura el cumplimiento de la normativa y presentar una transparencia en los estados financieros.

El trabajo aborda el diagnóstico y control interno de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S., específicamente en el área de propiedad, planta y equipo, y bienes de larga duración, el enfoque del trabajo práctico se basa en una metodología cuantitativa y cualitativa, utilizando la herramienta COSO I para medir la variable del control interno y evaluar los riesgos que podrían afectar la información financiera de la empresa.

Se destaca la importancia del desarrollo de un manual de políticas y procedimientos para la gestión de propiedad, planta y equipo. Este manual se considera esencial para evitar errores y omisiones en la administración de los activos, reduciendo así los riesgos financieros. Además, se subraya que un manual detallado proporciona directrices claras para los empleados, minimizando inconsistencias y asegurando registros precisos.

Se tiene en cuenta que un manual de políticas y procedimientos no solo contribuye a la eficiencia operativa y mejora la gestión de activos, sino que también establece transparencia y rendición de cuentas en la entidad. La documentación adecuada permite a los auditores verificar el cumplimiento de políticas y regulaciones, manteniendo la confianza en los registros financieros. En última instancia, se sugiere que la implementación de un manual bien estructurado puede tener un impacto positivo en la rentabilidad y la toma de decisiones estratégicas de la empresa.

Planteamiento del problema

Desde el punto de observación y análisis de Gaitán (2015) refleja que el control interno lleva a cabo la planificación de una manera estructurada de la organización, un conjunto de métodos y procedimientos que estén destinados a garantizar que los activos estén debidamente resguardados, que los registros contables reflejen con precisión la situación financiera, por otro lado, que las operaciones del establecimiento o entidad se realicen de una manera eficaz, a par de las directrices dictadas por la administración, cuyo objetivo busca como resultado fundamental el fortalecimiento de la gestión y el funcionamiento óptimo de la compañía.

El control interno es un conjunto de procesos, procedimientos y políticas que son aplicados por una organización, entidad u empresa que busca salvaguardar sus activos o bienes, asegurando de esta manera su integridad y llegar a tener precisión en sus libros contables, ayudar a que desarrolle de una manera eficiente y eficaz las operaciones a tratar, de esta manera trae una serie de beneficios y puntos de sumo interés para la empresa como podría ser la identificación de riesgos operativos lo que permite corregirlos antes que se convierta en un problema significativo e importante para la entidad, a su vez busca una

credibilidad sobre la información financiera, esto ocurre al garantizar que los registros contables tienen precisión en su desarrollo dando como resultado confianza y una presentación exacta.

A nivel global, las organizaciones empresariales tienen en claro que el control interno es vital porque gracias a esto se pueden evitar riesgos, fraudes, con esto se protegen y cuidan los bienes de la entidad, además, se logra llevar control de la eficiencia de esta misma en la organización.

Desde el punto de observación y análisis de Guevara (2015) con base a las NIIF “Normas Internacionales de Información Financiera” los activos de larga duración, bienes muebles, propiedad, planta y equipo, siendo estos bienes tangibles los que posee una empresa, entidad, para uso de producción o suministro de bienes y servicios, para arrendamiento o para propósitos administrativos, la esperanza de uso de estos es de más de un periodo.

Los activos de larga duración, según Sepúlveda (2017) son bienes que posee una entidad, por ello se considera que: la Propiedad, planta y equipo es un ítem muy importante dentro de la estructura financiera de una entidad, ya que constituye un elemento vital en la generación de ingresos y, por lo tanto, de flujos de efectivo para la empresa (pág. 12). Para concluir, se puede observar que la gestión adecuada de estos elementos es esencial para cualquier empresa y es fundamental saber administrarla.

Concretamente, lo mencionado por Martínez (2016), los sistemas de control interno funcionan como la estructura que engloba y da sentido a las actividades diarias de las organizaciones, se refiere a un conjunto de métodos respaldados por la alta dirección de la entidad y que deben ser implementados diariamente por todo el personal, este sistema se compone de actividades organizadas en cinco categorías: ambiente de control, administración de riesgos, información y comunicación, actividades de control y supervisión. Por ello, el control interno es una gestión que permite redireccionar las actividades de la entidad que encamine a cumplir sus objetivos.

Como lo expresan García et al. (2019) la importancia de la gestión administrativa de los activos fijos se ve influenciada por el entorno cada vez más dinámico y competitivo

en el que operan las organizaciones. Esto hace que estas se concentren en la implementación de sistemas de información que permitan evaluar la eficiencia en la utilización de recursos y activos fijos, así como estimar su capacidad para generar valor alineado con los objetivos empresariales

Desde la posición de Pereira (2019) “en el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos” (pág. 20). Por ello se deduce que para las empresas el control es fundamental para poder llevar registro y comprobar el cumplimiento de los objetivos.

En cuanto a Coronel (2018) resalta que el control interno es la base fundamental que todas las empresas deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos, por ello es necesario explicar en qué consiste y sus objetivos, cuáles son sus componentes, a qué nos referimos cuando hablamos de este sistema y cuál es la importancia, para de esta manera poder adecuarlo de manera efectiva en las pymes.

Citando a Macías et al. (2021) las empresas establecidas en Ecuador están obligadas a cumplir con una serie de procesos legales definidos por las autoridades de control para operar de manera adecuada. La eficacia de un adecuado sistema de control interno en una organización se manifiesta cuando se planifican y ponen en práctica procedimientos que asignan responsabilidades de manera lógica. El cumplimiento de los requisitos legales es esencial para el funcionamiento de cualquier empresa, además un sistema de control interno es crucial para garantizar la eficiencia operativa y la transparencia en la toma de decisiones.

En Santa Elena, provincia del Ecuador, se enfrentó una decadencia en cuanto se refiere a control interno en la propiedad, planta y equipo (PPE) de las empresas privadas, lo que deriva en falta de planificación y actividades que beneficien a la entidad u organización.

Citando a Vásquez (2022) comenta que “demostrando que la aplicación de un sistema de Control Interno de los bienes que existen es esencial porque permite verificar el cumplimiento correcto de los procesos y mejorar la gestión financiera” (pág. 19). En

pocas palabras, para la mejora en el área financiera es preciso tener en cuenta que se cumplan los debidos procesos.

Teniendo en cuenta a Calle y Erazo (2021) por su parte, los bienes intangibles, haciendo honor a su denominación, se define como bienes sin una forma corporal debido a que representan el derecho, suscripciones, afiliaciones o privilegios otorgados durante un período definido. Aunque los activos intangibles no experimentan una pérdida de valor debido al uso o al deterioro, en ciertas situaciones, tienen una restricción temporal para el ejercicio, son sujetos a amortización.

Como señala Merino y Troya (2013) los activos fijos constituyen una parte importante en toda institución; es esencial contar con un sistema de seguimiento de los inventarios de los activos físicos dentro de la empresa. La ausencia de este sistema puede resultar en una valoración inapropiada de los activos fijos.

A través de esta investigación realizada a la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. se puede poner en evidencia como problemática la incorrecta identificación de los bienes de larga duración, lo cual impide a la entidad una contabilidad precisa, la falta de registro adecuado de los activos fijos es un impacto negativo para la organización en su información financiera dando como resultado una inadecuada depreciación de los activos, inexactitud en valores en libros y una presentación de estados financieros erróneos.

La implementación del control interno en esta área desempeñará un papel crucial como un conjunto de procedimientos preventivos y evaluativos, cuyo propósito fundamental es prevenir riesgos potenciales en cualquier entidad, independientemente de su sector, actividad económica, ámbito de negocio o dimensión, este enfoque tiene como meta prevenir complicaciones o demoras en las actividades operarias.

El presente trabajo buscará aportar en la corrección de la problemática presentada, gracias a que se desarrollará y se implementará un manual de políticas y procedimientos de control interno, que va a garantizar la gestión de una manera eficaz y eficiente de los bienes de larga duración, con esto se busca disminuir las pérdidas operativas y económicas.

Formulación del problema

¿Qué inconvenientes presenta la entidad al no poseer un control en los registros y valoración de las cuentas de los activos de larga duración (PPE)?

Sistematización

¿Qué afectación contable posee la falta de control de la propiedad, planta y equipo de la entidad?

¿Qué efecto financiero conlleva la falta de control de los bienes de larga duración?

¿Cómo afecta la carencia de un manual de procedimientos en el control de los bienes de larga duración?

Objetivos

Objetivo general

Evaluar los activos de larga duración con base a las normas contables para un óptimo control interno en la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.

Objetivos específicos

Determinar la afectación contable de la falta control de los bienes de larga duración (PPE)

Analizar el tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de acuerdo con la normativa contable y tributaria.

Elaborar un manual de procedimientos para el control en el área de bienes de larga duración (PPE)

Justificación

El presente trabajo tiene como finalidad el diagnóstico, y el control interno que posee la compañía EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. el área de propiedad, planta y equipo, bienes de larga duración, desarrollando un manual de políticas y procedimientos para el beneficio de la entidad.

Este trabajo estará basado en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE), Reglamento de administración y control de bienes, modelo de Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission (COSO), se utilizará de igual forma las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 16) propiedad, planta y equipo, en cuanto a fuentes que aporten contenido de redacción y sustentación del presente trabajo sobresalen libros y artículos científicos usados como referencias principales, también se hace partícipe el uso de tesis.

En cuanto a la parte del trabajo práctico se utilizará una metodología con enfoque cuantitativo, este se aplicará en información de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S., esto se realizará con el fin de poder medir la variable del control interno, para esto se utilizará la herramienta de control interno COSO I con la finalidad de dar a conocer la situación de la empresa, evaluar los riesgos de esta que afecten su información financiera.

El desarrollo de un manual de políticas y procedimientos para la gestión de propiedad, planta y equipo, el registro de estas y su depreciación es fundamental para cualquier organización, esto es esencial para evitar errores, omisiones en la administración de estos activos, lo que deriva en problemas financieros, el empleo de un manual detallado proporciona un conjunto de directrices claras que los empleados puedan seguir, esto minimizará los riesgos e inconsistencias y asegura los registros de los bienes y sus respectivas depreciaciones.

Además, un manual de políticas y procedimientos establecerá transparencia y la rendición de cuentas en la entidad. Los procedimientos detallados y la documentación adecuada permiten a los auditores internos y externos verificar el cumplimiento de las políticas y regulaciones con relación a la propiedad, planta y equipo, es esencial para mantener la confianza en los registros financieros, por lo que se deduce que el emplear un manual bien estructurado contribuye a la eficiencia operativa y a la mejora de la gestión de activos, lo que puede traducirse en un impacto positivo en la rentabilidad y toma de decisiones estratégicas en la empresa.

Mapeo

Esta investigación está conformada con la siguiente estructura: capítulo I, se trabajó con el marco referencial cuyo contenido es la revisión literaria, el desarrollo de la teoría y conceptos y la base legal, en el capítulo II se trató la metodología, técnica e instrumentos que se hallan utilizados en el trabajo, como cierre se tiene el capítulo III en el que se desarrolló conclusiones, los resultados y el análisis del proceso investigativo.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión literaria

En el trabajo investigativo se puede observar una revisión literaria como informes institucionales con similitud al tema que se está investigando, artículos científicos, Google Scholar (Google académico), repositorios académicos. Posterior, al realizar las búsquedas, seleccionar, revisar y observar trabajos de diversos autores, se procedió en la utilización de estos contenidos como guía y sustento del presente trabajo titulado “Control interno en el área de bienes de larga duración de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. EN EL CANTÓN SANTA ELENA DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA”.

En el artículo científico denominado “El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público” desarrollado por Morocho et al. (2020) tiene como objetivo el control interno de los bienes de la organización, cuidar la propiedad planta y equipo, capital de las entidades y con esto controlar la presentación de sus estados financieros mismos que deben ser cumplidos y emitidos al fin de cada ejercicio en curso, también comenta que para tener un buen control interno las empresas deben guiarse de todas las leyes y normativas, que estén vigente y que no estén derogadas.

En el trabajo realizado por Castro y Zambrano (2022) que tiene por nombre “Control interno en la administración de bienes y su efecto en toma de decisiones en la Universidad Estatal del Sur de Manabí”. Comentan que se desarrolla con el objetivo de lograr analizar la incidencia del control interno en la administración en la toma de decisiones con un diseño metodológico de carácter no experimental con el fin de garantizar el uso eficiente y transparente de los bienes.

Del punto de vista del artículo científico que lleva por nombre “Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión” redactado por (Cruz & Delgado, 2021) informa que se realizaron estudios a lo largo de la historia de la contabilidad en Cuba y el resto del mundo y se descubrió que el control interno ha transitado por cuatro etapas: génesis, cambios, desarrollo e integración. La última mencionada se desarrolla en el entorno empresarial.

En el trabajo realizado por Molina (2018) propone el control interno para determinar los lineamientos que permitan el adecuado control, las bases contables para el reconocimiento, medición, valuación, presentación y revelación, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

En el trabajo investigativo de Vizúete (2011) el objetivo principal es desarrollar un manual de procedimientos que tenga como propósito la recopilación de información financiera en el Gobierno Provincial de Cotopaxi. Esta iniciativa surge debido a la carencia de un sistema adecuado para gestionar, supervisar y salvaguardar los activos de larga duración en dicha entidad, esta deficiencia ha resultado en la realización empírica de procesos, conllevando la imposición de sanciones administrativas por la falta de cumplimiento de leyes y regulaciones, así como la ausencia de información financiera útil, precisa y puntual. Este proyecto de investigación se sustenta en una base teórico-científica, incorporando una metodología descriptiva y experimental, este trabajo se rigió con entrevistas dirigidas a los funcionarios de la entidad.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno

Con relación al punto de vista de Mantilla (2005) comenta que el control interno no es el mismo significado para todas las personas, con esto genera confusiones entre funcionarios del giro empresarial, llegando a la conclusión de ineficiencias en comunicación e interpretación desarrollando diferentes expectativas que originan problemas y que no se definen con claridad.

Según Pereira (2019) en el ámbito empresarial puede ser definido como control a la acción que sea dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de priorizar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.

En cuanto a Mantilla (2013) comunica que el control interno es definido de maneras diferentes y como resultado aplicado en formas distintas.

Como lo comenta Gaitán (2015) el control interno es un conjunto de planes de organización y en este abarca métodos y procesos los cuales aseguran activos que están

debidamente protegidos, que los registros contables son confiables y que la actividad se desarrolle de una manera eficaz según las órdenes marcadas por la administración.

Del punto de vista de García Daynelis (2012) comenta que la presencia de un eficaz Sistema de Control Interno brinda la seguridad de tener directrices que posibilitan a los empleados comprender la forma en que deben llevar a cabo las operaciones, sus particularidades específicas y el grado de supervisión requerido.

Con relación del punto de vista de Estupiñán (2006) existe únicamente un sistema de control interno, denominado administrativo, el cual constituye el plan organizativo que cada empresa adopta, junto con sus respectivos procedimientos y métodos operativos y contables. Este sistema está diseñado para facilitar, a través del establecimiento de un medio apropiado, la consecución del objetivo administrativo de:

- Sincronizar las tareas asignadas;
- Verificar el cumplimiento de los objetivos establecidos.
- Garantizar una ejecución eficaz;
- Evaluar si la empresa está operando según las políticas establecidas.

Para asegurar el cumplimiento de estos objetivos, la dirección implementa:

- La supervisión del entorno o ambiente de control.
- La evaluación de riesgos y su control.
- La implementación y gestión de actividades de control.
- La supervisión del sistema de información y comunicación.
- La supervisión o monitoreo del control.

Como resultado del control administrativo sobre el sistema de información, emerge el control interno contable como una herramienta, con los siguientes propósitos:

- Hay que asegurar que todas las transacciones sean registradas de manera oportuna, con el monto preciso, en las cuentas adecuadas y durante el periodo contable correspondiente, con el fin de facilitar la elaboración de estados financieros y mantener un control contable efectivo de los activos.

- Verificar la existencia de todo lo contabilizado y que lo que existe esté adecuadamente registrado, investigando cualquier discrepancia para aplicar las acciones correctivas correspondientes y apropiadas.
- Garantizar que las operaciones se lleven a cabo de acuerdo con las autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Permitir el acceso a los activos únicamente conforme a la autorización administrativa.

La propiedad, planta y equipo se refiere a un grupo de activos tangibles que posee una empresa o entidad que son utilizados en operaciones de índole comercial, para la generación ingresos, este término incluye una amplia variedad de activos, como son: edificios, maquinaria, vehículos, terrenos y otros bienes físicos que tienen una vida útil extendida y contribuyen significativamente a la producción y operación continua de la empresa.

Un análisis detallado de la Propiedad planta y equipo incluye varios aspectos clave como los siguientes:

Clasificación de Activos: Propiedad, planta y equipo abarca diversos tipos de activos, cada uno con características específicas, los terrenos, por ejemplo, generalmente no se deprecian, ya que se considera que tienen una vida útil indefinida, en cambio, edificios, maquinaria y vehículos están sujetos a depreciación a medida que se utilizan y desgastan con el tiempo.

Reconocimiento Inicial: Los activos son registrado en los libros contables al costo inicial, esto incluye no solo el precio en el momento de la compra, sino también los costos directamente atribuibles para poner el activo en condiciones de uso, este reconocimiento inicial es fundamental para establecer la base contable de los activos y determinar la depreciación a lo largo de su vida útil.

Vida Útil y Depreciación: La vida útil de los activos de la propiedad, planta y equipo es una estimación de cuánto tiempo se espera que sean productivos, la

depreciación se aplica para reflejar la pérdida gradual de valor de estos activos durante su vida útil.

Mejoras y Mantenimiento: Las mejoras sustanciales o significativas en la propiedad, planta y equipo se capitalizan, lo que significa que se agregan al costo del activo existente, por otro lado, los costos de mantenimiento rutinarios se expensan en el momento en que se incurren.

Revaluación y Deterioro: los activos de la propiedad, planta y equipo pueden ser revaluados para que reflejen su valor de mercado actual, además, se deberá realizar una evaluación y seguimiento de forma periódica para determinar la existencia de algún indicio de deterioro en el valor de estos activos.

Impacto en los Estados Financieros: La propiedad, planta y equipo afecta directamente a los estados financieros de la empresa, lo que hace la depreciación es reducir el valor contable de los activos y afecta al resultado neto, además, la propiedad, planta y equipo puede influir en las decisiones de inversores al proporcionar información sobre la solidez y la capacidad de crecimiento a largo plazo de la empresa.

En resumen, la Propiedad, Planta y equipo representa una parte fundamental en los estados financieros de una empresa y requiere esta una gestión cuidadosa para garantizar la precisión de los registros contables y la presentación de informes financieros, un análisis detallado de esto implica entender la clasificación de activos, el reconocimiento inicial, la depreciación, las mejoras y el mantenimiento, así como el impacto en los estados financieros y el cumplimiento normativo.

Depreciación

El concepto de depreciación en la propiedad, planta y equipo se refiere al proceso contable donde se desarrolla el reconocimiento de la pérdida de valor de un activo tangible a lo largo de su vida útil, esto es fundamental en la contabilidad, debido que permite reflejar de una manera más precisa la realidad económica de una empresa o entidad en sus estados financieros.

Un análisis detallado de la depreciación de activos involucra varios aspectos claves:

Razón de la Depreciación: La depreciación se basa en la idea de que los activos tangibles, como edificios, maquinaria o vehículos, disminuyen su valor con el tiempo debido al desgaste, o cualquier otro factor que afecte su utilidad, la razón detrás de la depreciación es reconocer esta pérdida de valor de manera gradual y sistemática a lo largo de la vida útil del activo.

Métodos de Depreciación: Existen varios métodos para la depreciación, entre los más comunes está el método de línea recta y el método de depreciación acelerada, el primero mencionado distribuye la depreciación de manera uniforme durante la vida útil del activo, mientras que, por otro lado, el segundo mencionado se encarga de reconocer una mayor depreciación en los primeros años, al momento que aumente la cantidad de años posteriormente reconocerá una menor depreciación.

Vida Útil Estimada: Determinar la vida útil estimada de un activo es esencial para calcular la depreciación, esta se basa en la expectativa de cuánto tiempo se espera que el activo sea productivo y que este genere beneficios para la empresa o entidad.

Valor Residual: Este es el valor estimado del activo que queda al final de su vida útil, se obtiene restando el valor residual y costo original del activo lo que proporciona la base para calcular la cantidad total de depreciación que se reconocerá.

Impacto en los Estados Financieros: La depreciación afecta de una manera directa en los estados financieros, esto reduce el valor contable del activo y disminuye los ingresos netos. Aunque no representa una salida de efectivo real, la depreciación es crucial para reflejar la verdadera situación financiera de la empresa.

Cumplimiento Normativo: La depreciación también está sujeta a regulaciones y normativas contables. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) para garantizar la coherencia y la transparencia en la presentación de informes financieros.

En conclusión, la depreciación de activos es un componente clave en la contabilidad que reconoce y registra la disminución del valor de los activos tangibles a lo largo del tiempo, un análisis detallado de este proceso implica comprender los métodos utilizados, estimar la vida útil y el valor residual, y reconocer su impacto en los estados financieros y el cumplimiento normativo.

Principios de COSO

Según la tercera edición del libro de Estupiñán (2015) los beneficios de la implementación del COSO I se resumen en los siguientes puntos:

- Refuerza las iniciativas antifraude.
- Ajusta los controles para satisfacer las cambiantes necesidades del negocio.
- Posee una aplicabilidad más amplia en diversos modelos de negocios.
- Mejora la calidad de la evaluación de riesgos.
- Contribuye a la mejora del gobierno corporativo.
- Amplía el uso de la información, tanto financiera como no financiera.

De acuerdo con Campins (2007) afirma que en los últimos años se han realizado varios documentos sobre la administración de los riesgos que posee una empresa en un enfoque internacional, el informe COSO al inicio fue una referencia de donde se guiaban las resoluciones de control interno

En cuanto Vega y Marrero (2021) el COSO es un sistema de control interno y determinó que, para alcanzar sus objetivos, el mismo no puede ser un elemento restrictivo, sino más bien una herramienta que posibilite la agilización de los procesos, también propone el superar los riesgos. Se refiere a los objetivos estratégicos, tácticos y operativos que una organización busca.

En el ámbito empresarial, el COSO desempeña un papel esencial como una guía integral que orienta en la creación, aplicación y evaluación de sistemas de control interno eficaces, las empresas tienen la oportunidad de potenciar la fiabilidad de sus informes financieros., prevenir fraudes, asegurar el cumplimiento de normativas, y facilitar la toma

de decisiones estratégicas. Además, este sistema ayuda a las organizaciones a adaptar sus controles a medida que cambie las condiciones del entorno empresarial.

En resumen, el COSO proporciona un enfoque estructurado para gestionar riesgos y fortalecer los controles internos, también promueve la transparencia, la eficiencia operativa de las empresas.

Ambiente de control

Con base a lo que nos comparten Rebaza y Santos (2015), se centra en crear un ambiente de trabajo positivo y proactivo que contribuya a la prestación efectiva de servicios y fomente el compromiso de todos los miembros de la organización hacia la eficiencia operativa. Es una información que establece un entorno organizacional favorable que contribuya en prácticas, valores y reglas adecuadas. En cuanto al entorno empresarial, esto se deriva en la necesidad de un ambiente de control que promueva la integridad, esto no solo mejora la productividad, sino que mejora la cultura de control interno.

La integridad y los principios éticos son fundamentales para establecer un desempeño adecuado en toda la organización, la alta dirección desarrolla un papel crucial al modelar comportamientos éticos y alinear la cultura organizacional con los objetivos estratégicos de la empresa.

Además, el ambiente de control implica la asignación clara de responsabilidades y la definición de la estructura organizativa, esto incluye establecer roles y responsabilidades para garantizar que cada nivel de la organización comprenda sus funciones en relación con el control interno y la gestión de riesgos, la estructura organizativa también debe facilitar la comunicación efectiva y la toma de decisiones.

La participación de la gerencia en la identificación y gestión de riesgos es otro aspecto esencial del ambiente de control, la dirección debe estar comprometida en comprender y abordar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos de la empresa, esto implica evaluar continuamente el entorno empresarial para adaptarse a cambios y desafíos.

Adicionalmente, el ambiente de control fomenta una "mentalidad de control" en toda la organización, esto significa que los empleados en todos los niveles deben comprender la importancia del control interno y asumir la responsabilidad de su implementación en sus funciones diarias, la comunicación abierta y la capacitación son herramientas claves para desarrollar esta mentalidad.

En resumen, el ambiente de control en el marco del COSO no solo se trata de establecer políticas y procedimientos, sino de construir una cultura organizacional que promueva la integridad, la ética, la asignación de sus responsabilidades, participación de la gestión de riesgos y una mentalidad de control en la organización, este componente sienta las bases para un sistema de control interno sólido y efectivo en la empresa.

Evaluación de riesgo

Como afirmó Rebaza y Santos (2015). La evaluación de riesgos es la probabilidad de eventos internos o externos que afecten la capacidad para lograr sus objetivos de manera efectiva. Este análisis brinda como idea fundamental la identificación y medición de los riesgos que podrían comprometer los recursos y la estabilización financiera de la institución, lo cual es de suma importancia para cualquier organización tener un plan de acción para la prevención de los riesgos, manteniendo de una forma óptima y salvaguardando los activos y tener una ventaja competitiva sostenible.

Es un proceso integral y continuo que desempeña un papel crucial en el marco del COSO, centrándose en la identificación, análisis y evaluación de los riesgos que una organización enfrenta una búsqueda de objetivos, estratégicos y operativos, este proceso va más allá de una simple identificación de amenazas; porque implica un análisis de probabilidad de ocurrencia e impacto en los eventos adversos de la entidad.

El primer paso en la evaluación de riesgos implica la identificación, este busca y documenta los eventos que podrían afectar el cumplimiento de los objetivos, este proceso implica un análisis exhaustivo de los factores internos y externos que podrían influir en la organización. Luego, se procede al análisis, donde se evalúan la probabilidad y el impacto de cada riesgo identificado, la presente indagación ayuda en la clasificación de los riesgos según su importancia e información valiosa para la toma de decisiones.

La evaluación de riesgos es fundamental para asignar recursos de manera eficaz, al comprender el peligro que está en juego, la organización puede priorizar sus esfuerzos y recursos para abordar los riesgos más críticos, además, facilita la toma de decisiones, ya que la alta dirección puede tomar estrategias basadas en la comprensión profunda de los riesgos y oportunidades asociados.

En resumen, la evaluación de riesgos en el marco del COSO es un proceso dinámico que busca comprender y gestionar los riesgos que enfrenta una organización, ofrece un fundamento para la toma de decisiones, distribución de recursos de manera efectiva y encajar a un entorno empresarial que está en constante cambio, además, promueve una cultura organizacional consciente de los riesgos y preparada para enfrentar los desafíos de manera proactiva.

Actividades de control

Siguiendo con conceptos de Rebaza y Santos (2015), explican que las actividades de control son fundamentales para garantizar el logro de los objetivos. Estas actividades incluyen diagramas de flujos y manuales que van de funciones y procesos, los cuales estarán encargados de regular las operaciones de la empresa, que a su vez asegurará que las tareas se desarrollen de una manera correcta.

Estas actividades son esenciales para mitigar las contingencias identificadas durante la evaluación de riesgos, y están diseñadas para respaldar el logro de los objetivos organizacionales, las actividades de control abarcan una amplia gama de acciones y políticas que varían según la naturaleza y el alcance de las operaciones de una entidad.

En otros términos, las actividades de control pueden incluir políticas y procedimientos relacionados con la autorización y aprobación de transacciones, la verificación y reconciliación de activos, la segregación de funciones lo que ayuda a prevenir fraudes, el implementar medidas de seguridad física, lógica, documentación y registro apropiado de las transacciones financieras es fundamental para las entidades o empresas.

Un aspecto crítico de las actividades de control es la adecuada asignación de funciones, lo que implica distribuir las responsabilidades para evitar conflictos de intereses y posibles fraudes. Además, estas actividades deben ser revisadas y actualizadas regularmente para adaptarse a los cambios en el entorno de la entidad y las operaciones de la organización.

El éxito de las actividades de control depende de la efectividad en su diseño, implementación y monitoreo continuo, es preciso que las políticas y procedimientos estén alineados con los objetivos estratégicos de la organización y que sean entendidos y seguidos por todos los niveles de la entidad.

En resumen, las actividades de control son un componente vital del sistema de control interno del COSO, encargadas de implementar las políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos organizacionales y la gestión efectiva de los riesgos, estas actividades deben ser diseñadas y aplicadas con precisión, manteniendo una adaptabilidad constante a los cambios en el entorno empresarial y las operaciones de la entidad.

Información y comunicación

En Información y comunicación, según, Rebaza y Santos (2015), la acción implica identificar, capturar y comunicar información operativa y financiera de manera adecuada y oportuna para permitir el cumplimiento de las responsabilidades y el control, esto destaca la necesidad de tener sistemas de información eficientes que proporcionen a la gerencia información actualizada y relevante sobre las operaciones. Además, detalla que la importancia de una comunicación es de manera clara, efectiva y concisa dentro de la organización para asegurar que la información se comparta de manera adecuada y que se utilice para una buena toma de decisiones.

En términos detallados, la gestión de la información abarca la identificación y recopilación de datos relevantes para el funcionamiento de la organización, esto incluye tanto la información financiera como la no financiera, y se extiende a la recolección de datos relacionados con el rendimiento operativo, la gestión de riesgos y el cumplimiento normativo.

La comunicación efectiva, por otro lado, implica el flujo constante de información dentro de la organización. Esto abarca desde la alta gerencia hasta los niveles operativos, la comunicación debe ser clara, comprensible y facilitar la comprensión de los objetivos y expectativas organizacionales.

El análisis detallado de esta componente implica considerar cómo se diseñan, implementan y monitorean los sistemas de información y comunicación, esto incluye evaluar la tecnología utilizada, los canales de comunicación establecidos y los procedimientos para garantizar la seguridad y confidencialidad de la información.

Además, se debe prestar atención a la cultura organizacional y a cómo esta favorece en la comunicación de información, la disposición a compartirla son factores críticos que impactan directamente en la efectividad de este componente.

En resumen, la información y comunicación en el contexto del COSO son esenciales para asegurar que la organización cuente con la información correcta en el momento adecuado y que esta se comuniquen de manera eficiente y efectiva en todos los niveles, un análisis detallado de este componente implica evaluar la calidad de la información, los canales de comunicación, la tecnología utilizada y la cultura organizacional para garantizar que cumplan su función integral en el sistema de control interno de la entidad.

Supervisión y monitoreo

Teniendo en cuenta el punto de vista de Vega y Nieves (2017), implican identificar si las acciones conducen a los niveles previstos y realizar evaluaciones que prevengan pérdidas o incidentes costosos desde una perspectiva financiera y humana, estas actividades son fundamentales para revisar y evaluar las operaciones específicas de la institución, identificar controles débiles y fortalecer el sistema de control. Esto asegura que la entidad se mantenga en el camino hacia sus objetivos y evite pérdidas económicas significativas. En última instancia, la supervisión y el monitoreo constante son esenciales para garantizar la integridad y el éxito continuo de cualquier organización.

El componente de "supervisión y monitoreo" en el marco del COSO representa la función crítica de evaluar continuamente la efectividad del sistema de control interno implementado en una organización, este componente se centra en asegurar que las actividades de control estén operando como se espera y que cualquier desviación sea identificada y abordada de manera oportuna.

En tal caso la supervisión y monitoreo implica examinar cómo se diseñan y llevan a cabo los mecanismos de revisión y evaluación, la supervisión se refiere a la revisión continua de las actividades de control para asegurar su adecuado funcionamiento, este proceso puede incluir revisiones periódicas, auditorías internas y evaluaciones de cumplimiento para identificar cualquier debilidad o desviación.

Por otro lado, implica una evaluación más amplia y continua del sistema de control en su conjunto, se trata de una perspectiva más estratégica que busca identificar tendencias y patrones a lo largo del tiempo.

Un aspecto crucial del análisis detallado de la supervisión y monitoreo es la claridad en los roles y responsabilidades asignados. Esto incluye definir quién es responsable de la supervisión cotidiana y cómo se informa a la alta dirección y a otras partes interesadas sobre los resultados.

El monitoreo y la supervisión efectivos también requieren un enfoque proactivo hacia la mejora continua, esto implica la implementación de medidas correctivas y preventivas en respuesta a las debilidades identificadas, además, se debe considerar cómo se comunican los resultados de la supervisión y el monitoreo a todas las partes interesadas pertinentes.

En resumen, la supervisión y monitoreo en el contexto del COSO son esenciales para garantizar que el sistema de control interno de una organización opere de manera efectiva y se adapte a los cambios en el entorno empresarial, un análisis detallado implica evaluar cómo se diseñan y llevan a cabo los procesos de revisión, la asignación de responsabilidades, la capacidad de respuesta a los hallazgos y la comunicación efectiva de los resultados a todas las partes interesadas.

Fundamentación legal

Constitución de la República del Ecuador (2008) en la tercera sección que habla de la Contraloría General del Estado dice que: Art. 211.- 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. (p.73)

De acuerdo con la norma de control interno de la contraloría general del estado (2023), 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. (pág. 6)

Como dispone la norma internacional de auditoría (2021), el objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta el reconocimiento contable de propiedades, planta y equipo son la contabilización de los activos, la determinación de su importe en libros y los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro que deben reconocerse con relación a los mismos (pág. 3).

En cuanto a la depreciación, la norma internacional de auditoría (2021) una entidad distribuirá el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y depreciará de forma separada cada una de estas partes. Por ejemplo, podría ser adecuado depreciar por separado la estructura y los motores de un avión. De forma análoga, si una entidad adquiere propiedades, planta y equipo con arreglo a un arrendamiento operativo en el que es el arrendador, puede ser adecuado depreciar por separado los importes reflejados en el costo

de esa partida que sean atribuibles a las condiciones favorables o desfavorables del arrendamiento con respecto a las condiciones de mercado (pág. 14)

Como indica la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno (LRTI) (2023) la depreciación y amortización que correspondan a la adquisición de maquinarias, equipos y tecnologías destinadas a la implementación de mecanismos de producción más limpia, a mecanismos de generación de energía de fuente renovable (solar, eólica o similares) o a la reducción del impacto ambiental de la actividad productiva, y a la reducción de emisiones de gases de efecto invernadero, se deducirán con el 100% adicional, siempre que tales adquisiciones no sean necesarias para cumplir con lo dispuesto por la autoridad ambiental competente para reducir el impacto de una obra o como requisito o condición para la expedición de la licencia ambiental, ficha o permiso correspondiente (pág. 19).

Capítulo II. Metodología

Diseño de Investigación

Este trabajo se basó en una metodología que posee un enfoque cualitativo, ya que se utilizó para revelar la situación que está enfrentando la entidad a través de una entrevista conformada de una serie de preguntas, y también cuantitativo cuya aportación es brindada por datos numéricos, resultados que son precisos y estadísticos, por medio de este diseño se llevó a la aportación al control de bienes de propiedad, planta y equipo que posee la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.

Esta investigación se ejecutó con un alcance descriptivo con la motivación de desarrollar un análisis detallado de las situaciones relacionadas con las actividades de control de propiedad, planta y equipo. El propósito fue recopilar evidencia sobre las circunstancias que enfrentan, así mismo los problemas que poseen para la ejecución de dichas actividades.

Método de investigación

Con relación al enfoque investigativo, bibliográfico, analítico, se consideró el emplear el uso del método deductivo, dado que esto facilitó la exploración de teorías y conceptos que están vinculados en el área de propiedad, planta y equipo, esta investigación fue respaldada con la información proporcionada por varios autores, lo que a su vez posibilitó la interpretación con el fin de llegar a una conclusión precisa.

Para la elaboración de este trabajo se realizó una revisión exhaustiva bibliográfica centrada en los conceptos de propiedad, planta y equipo, término utilizado para referirse a los activos fijos y equipos, la revisión se basó en fuentes de alta confiabilidad como son los artículos científicos, libros, tesis y leyes. De esta manera se incorporó información actualizada en este trabajo, con el propósito de fortalecer la relevancia en esta indagación.

Población y muestra

En este trabajo se tomará en cuenta solo la población, ya que fue posible contabilizar a los trabajadores que se les aplicará el instrumento de entrevista y COSO, ya que esta es finita, por lo tanto, no se utilizará muestra en este trabajo.

Población

Se puede describir como población a las personas que representan el entorno en el cual se realiza el presente trabajo investigativo, este estudio se desarrolla con una población específica y limitada, compuesta por un conjunto reducido de personas que tienen un impacto en los aspectos administrativos de la institución, como se detalla en la tabla.

Tabla 1

Población para entrevista

| Descripción de área | Descripción de cargo | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|----------------------|----------|------------|
| Dirección general | Gerente general | 1 | 50% |
| Área contable | Contadora | 1 | 50% |
| | Total | 2 | 100% |

Recolección y Procesamiento de datos

Entrevista

Para el desarrollo de esta investigación se precisó el uso de dos técnicas de recolección de información, las cuales son; entrevista y el COSO, por lo que la primera estuvo dirigida al gerente general, con el objetivo de obtener respuestas en base a las interrogantes planteadas por el investigador, y el COSO va dirigido a todo el personal administrativo.

COSO

Se realizó el cuestionario de evaluación de control interno basado en el enfoque del COSO I, para este informe se utilizó la edición más ampliamente reconocida y se aplicó al personal que trabajan con el área de propiedad, planta y equipo de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S., con la participación de tres empleados del área administrativa. Esta recopilación de datos se basa en componentes de tres elementos esenciales que se detallan a continuación:

- 1) Ambiente de control
- 2) Evaluación de riesgo
- 3) Actividades de control

Cada uno de estos elementos contiene ocho preguntas con el propósito de documentar y evaluar procesos realizados en el departamento mencionado, así como las políticas internas o externas aplicadas, procedimientos, responsables, entre otros aspectos.

Tabla 2

Población aplicada COSO Educación continua STECOM

| Descripción de área | Descripción de cargo | Cantidad | Porcentaje |
|---------------------|----------------------|----------|------------|
| | Jefe administrativo | 1 | 33,33% |
| Área administrativa | Asistente 1 | 1 | 33,33% |
| | Asistente 2 | 1 | 33,33% |
| | Total | 3 | 100% |

Capítulo III: Resultados y Discusión

Análisis de datos

En la actualidad, la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. se dedica a brindar cursos con certificados de electricidad, enfermería, etc. También ofrece el alquiler de generadores eléctricos de grandes, medianas y pequeñas capacidades, no posee un buen registro de su propiedad, planta y equipo, sin embargo, no cuentan con sus debidas medidas de control interno ni políticas establecidas oficialmente.

Análisis de los resultados de la entrevista realizada al Gerente y contadora.

En busca de obtener información sobre la propiedad, planta y equipo, su conocimiento, asesorías, consideración de problemas, planes a corto y largo plazo se realizó una entrevista al gerente general encargado en la empresa.

Posterior a gerencia general se procedió a entrevistar a la contadora sobre temas de falta de control, falta de políticas, el manejo deficiente desarrollados por la ausencia de estos y como podría mejorar al momento de su corrección.

Entrevista con el Gerente General

Objetivo: Recopilar información sobre la propiedad, planta y equipo de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. cantón Santa elena

1. ¿Ha tenido asesoría sobre el tema de control de los bienes de la empresa anteriormente?

La empresa todavía no tiene la oportunidad de tener una asesoría que trate sobre el control de la propiedad, planta y equipo, sin embargo, esperamos pronto contar con capacitaciones que nos ayuden a llevar un buen control de los bienes.

2. ¿Por qué considera que la propiedad, planta y equipo son parte esencial de la empresa?

Si, porque estos bienes representan inversiones significativas que respaldan las operaciones a largo plazo y colaboran con el crecimiento de la compañía, los activos bien

cuidados mejoran la productividad, reduce costos operativos y nos garantiza la satisfacción del cliente al cumplir con estándares de calidad.

3. ¿Cuáles son los factores para que el área administrativa presenta falencias en los bienes?

La presencia de errores en el área relacionada respecto a la propiedad, planta y equipo puede deberse a diversos factores que afectan tanto la gestión como el control de estos activos, el seguimiento de su estado y su vida útil, lo que dificulta una adecuada gestión, influye mucho la ausencia de políticas y procedimientos claros para la adquisición, registro o baja de la propiedad, planta y equipo, esto contribuye a la aparición de errores en el manejo de estos bienes, la falta de capacitación del personal administrativo es una de las causas por lo que se llega a cometer errores en la toma de decisiones de los activos.

4. ¿Existe actualmente un programa de políticas y procedimientos para el control de los bienes de la empresa?

Actualmente la empresa no cuenta con políticas ni procedimientos para el control de los bienes, esta situación desfavorece su gestión, la falta de un manual para la gestión de activos, como la propiedad, planta y equipo, nos presenta una serie de desafíos, entre ellos se incluyen la posibilidad de errores en la toma de decisiones, inconsistencias en la administración de activos, dificultades en la planificación y ejecución del mantenimiento preventivo, así como una mayor probabilidad de problemas contables y de incoherencias en la presentación de informes financieros.

5. ¿Considera que la aplicación de un sistema de control interno ayudaría en el cumplimiento de los objetivos de la empresa?

Sí, el implementar un sistema de control interno sería fundamental para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, nos proporcionaría una guía que nos ayudaría a salvaguardar nuestros activos, garantizando la integridad y confiabilidad de la información financiera, promoviendo la eficiencia en nuestra compañía.

6. ¿La empresa cuenta con medidas preventivas como seguros para los bienes de la entidad, en caso de robo, daños o pérdidas del bien?

La empresa no cuenta con medidas preventivas como lo son los seguros para los bienes de la entidad, pero estamos trabajando para implementarlos en un futuro y salvaguardar nuestros bienes, la verdad que no se ha podido llevar a cabo la adquisición de estas medidas por falta de conocimiento, la carencia de cotización de los seguros y ausencia de solvencia económica.

7. ¿Cuál es el plan a corto plazo para mejorar la gestión de propiedad, planta y equipo en EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.?

Tenemos en mente implementar el manual de control de la propiedad, planta y equipo en el cual usted está trabajando, para llevar un buen registro, y gestión de los activos de la entidad, corrigiendo los errores en libros desarrollados en el departamento de administración, con esto garantizamos la corrección y la transparencia en la contabilidad.

8. ¿Cómo considera que la implementación de un manual de políticas y procedimientos contribuiría a la eficiencia operativa?

El implementarlo contribuiría significativamente a la eficiencia operativa de la empresa, el uso de un manual establecería un conjunto claro de directrices y procesos que guiarían las operaciones diarias, corrigiendo errores y mejorando la eficacia en todas las áreas de la empresa, esto mejora la calidad del trabajo, y por consiguiente crea un entorno más eficiente y alineado con los objetivos de la empresa.

9. ¿Cómo abordaría la implementación de un manual de políticas y procedimientos para la gestión de activos de larga duración en la empresa?

La implementación de un manual de políticas y procedimientos para la gestión de la propiedad, planta y equipo de la empresa, sería una tarea estratégica y crucial para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de los activos de la entidad, como gerente, abordaría este proceso de manera sistemática y colaborativa, para lograr la

implementación exitosa del manual debería ir acompañada de una comunicación clara sobre su propósito y beneficios para el equipo, fomentando una cultura organizativa que valore, siga las políticas y procedimientos que beneficiará significativamente en el cumplimiento de objetivos estratégicos de la empresa.

10. ¿Tiene un plan a largo plazo para mejorar la gestión de los bienes de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.?

Para el largo plazo se tiene previsto realizar un análisis, verificando los puntos débiles de la organización para mejorar la gestión de los bienes, obteniendo una excelencia operativa y la adaptabilidad frente a los diversos desafíos, esta estrategia podría tener un impacto positivo en la eficiencia, la rentabilidad y la sostenibilidad de la empresa a lo largo del tiempo.

Análisis:

En la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S., para el gerente general, la importancia estratégica de la propiedad, planta y equipo es identificar las deficiencias que presenta la empresa, buscando proponer soluciones a los problemas encontrados, en primer lugar, la falta de asesoría sobre el control de bienes destaca una deficiencia de conocimiento que la empresa planea contrarrestar aplicando un manual de políticas y procedimientos, que tiene como disposición mejorar en la gestión de activos.

La falta de políticas y procedimientos para el control de la propiedad, planta y equipo revela una deficiencia que se vincula directamente con la propuesta de la implementación de un manual de control de activos fijos, esto se posiciona como una solución estratégica para la corrección de errores y garantiza la transparencia contable, la consideración de un sistema de control interno para cumplir los objetivos de la empresa refuerza la necesidad de medidas preventivas para proteger los activos.

El plan a corto plazo es implementar un manual de políticas y procedimientos para el control interno de la propiedad, planta y equipo, esto destaca la importancia de la corrección errores, este enfoque tiene como propósito mejorar la eficiencia operativa, la adaptabilidad y garantiza la transparencia contable aplicada en la empresa.

Entrevista con la Contadora

Objetivo: Recopilar información sobre el manejo de propiedad, planta y equipo de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.

1. ¿Cómo afecta la falta de control de propiedad, planta y equipo a la precisión de la información contable?

La falta de control puede provocar el riesgo de que algunos activos no se registren correctamente o se pierda información crucial sobre su valor, ubicación o estado operativo, esto puede llevar a discrepancias entre los registros contables y la realidad de los bienes en la empresa, además, la ausencia de políticas y procedimientos claros para la gestión de la propiedad, planta y equipo puede resultar en inconsistencias en la administración de estos activos a largo plazo.

2. ¿Cómo se puede mejorar la gestión de los activos fijos para evitar inexactitudes en los valores en libros?

Implementando un conjunto de buenas prácticas, para esto debemos establecer unas directrices que incluya procedimientos para la adquisición, registro, y baja de activos, este control deberá asegurar que cada transacción relacionada con los activos se documente y siga un proceso estandarizado, reduciendo la probabilidad de errores.

3. ¿Cuál es la importancia de un control adecuado en los activos de larga duración para la presentación de estados financieros precisos?

La PPE, representa una parte significativa del valor total de una empresa, debido a que esto generan los ingresos primordiales de la empresa, por ese motivo se debe gestionar adecuadamente los activos, ya que estos tendrán un impacto directo en la exactitud de los estados financieros.

4. ¿Qué beneficios aportaría la implementación de un manual de políticas y procedimientos de control interno en el área de bienes de larga duración?

Esto reduciría la probabilidad de errores asegurando la coherencia en los procesos de control, contribuyendo así a la precisión de la información contable, además,

proporcionaría orientación sobre las normativas internas y externas, y procedimientos específicos a seguir, garantizaría que todos los involucrados sigan las políticas establecidas, lo que fortalecería el control interno y contrarrestaría la ejecución de procesos erróneos.

5. ¿Qué impacto financiero puede tener la falta de control en los bienes de larga duración de una empresa?

Un impacto negativo financieramente, porque la ausencia de un sistema efectivo de control interno puede dar lugar a errores en la contabilización de los activos, esto podría resultar en contradicciones entre los registros contables y la realidad de los bienes en la empresa, lo que dificulta la toma de decisiones informadas sobre inversiones o renovaciones.

6. ¿Cuáles son los riesgos operativos asociados con la falta de control en la gestión de bienes de larga duración?

Conlleva varios riesgos operativos que pueden afectar negativamente a la empresa, la ineficiencia de control interno puede resultar en errores de la realidad de los bienes, esto a su vez aumenta el riesgo de pérdida, o mal uso de los activos, lo que afecta directamente la operatividad y la eficiencia, otro riesgo es el incumplimiento normativo, resultando en sanciones legales y daño a la reputación de la entidad.

7. ¿Ha experimentado la empresa alguna vez problemas relacionados con la falta de cumplimiento de normativas legales en la gestión de activos?

Sí, la empresa ha experimentado problemas relacionados con la falta de cumplimiento de normativas legales en la gestión de activos, un ejemplo fue la omisión involuntaria de realizar el mantenimiento preventivo requerido en maquinaria, lo que a futuro nos generó déficit económico que se pudo evitar, la empresa aprendió de esta experiencia y busca implementar medidas para de esta forma para garantizar un seguimiento riguroso de los requisitos legales en la gestión de sus activos, evitando así problemas futuros.

8. ¿Cuál es la importancia de la precisión en los libros contables para los futuros estados financieros de la empresa y esto en que beneficia a la empresa?

La exactitud en el registro y seguimiento de las transacciones financieras asegura que la información presentada en los estados financieros refleje de forma correcta la situación de la empresa.

Contribuye en la transparencia de los registros contables facilitando la identificación de áreas de mejora y eficiencia operativa, permitiendo a la empresa tomar decisiones estratégicas basadas en datos confiables.

9. ¿Se realizan evaluaciones periódicas de los activos de larga duración y cómo se llevan a cabo?

La empresa no realiza este tipo de evaluaciones, la razón principal radica en la ausencia de un reglamento preciso en la cual se guíen los trabajadores, la gestión de activos implica un proceso que requiere dedicación de tiempo y personal capacitado para llevar a cabo estas evaluaciones detalladas y periódicas.

10. ¿Cómo beneficiaría a la empresa llevar un mejor control de los bienes y el tener una guía de apoyo para una mejor gestión?

Proporcionaría coherencia en la forma en que se registran, evalúan y reportan los activos, esto no solo mejoraría la precisión de los estados financieros, sino que también facilitaría la comprensión y la transparencia en las prácticas contables internas y externas, evitando posibles sanciones.

Análisis

La entrevista con el área contable de EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. destaca la importancia del control en la gestión de los activos, para mantener la precisión en la información contable, la ausencia de este puede dar lugar a errores en el registro y seguimiento de los bienes, generando diferencia entre los registros contables y la realidad de los activos.

La necesidad de implementar normativas, incluyendo un sistema de control interno y políticas, se hace presente al momento de mejorar la gestión de activos para prevenir inexactitudes en los valores en libros, se reconoce la falta de un control adecuado, la ausencia de este puede afectar la precisión de los estados financieros y dificulta la toma de decisiones en la empresa



La implementación de un manual de políticas y procedimientos de control interno se presenta como una solución clave, este proporcionaría directrices, reduciendo la probabilidad de errores y garantizaría la coherencia en los procesos, contribuyendo así en la precisión de la información contable, además, se destaca cómo esta implementación puede evitar posibles sanciones y mejorar la credibilidad de la empresa.

En resumen, la implementación de un control adecuado, respaldado por políticas, es esencial para una mejora operativa y financiera de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S., este enfoque mejora la precisión de la información contable, contribuyendo a la transparencia, eficiencia operativa y cumplimiento normativo.

Análisis de los resultados de COSO I realizadas a administradora y asistentes

Con la finalidad de obtención de información suficiente para ejecución de los procedimientos de control interno, se utilizó la encuesta COSO I en el área administrativa de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.

Análisis de resultados de la matriz COSO I

|  | | CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | | | | |  |
|---|--|--|----|-----|-------------|-------|---|
| | | Ambiente de Control | | | | | |
| N° | Medidas de control | Estado de cumplimiento | | | | | |
| | | SI | NO | N/A | Observación | Punto | |
| 1 | ¿Existe un sistema de control de la propiedad, planta y equipo? | | X | | | | |
| 2 | ¿Está establecido un código de ética en la empresa que haya sido socializado con los trabajadores? | | X | | | | |
| 3 | ¿La empresa cuenta con un programa formal de políticas y procedimientos para el control de sus activos fijos? | | X | | | | |
| 4 | ¿Cree que la implementación de un manual de políticas y procedimientos contribuiría a mejorar el ambiente de control en la gestión de activos de larga duración? | X | | | | 1 | |
| 5 | ¿Considera que la deficiencia en operatividad relacionado a los bienes de larga | X | | | | 1 | |

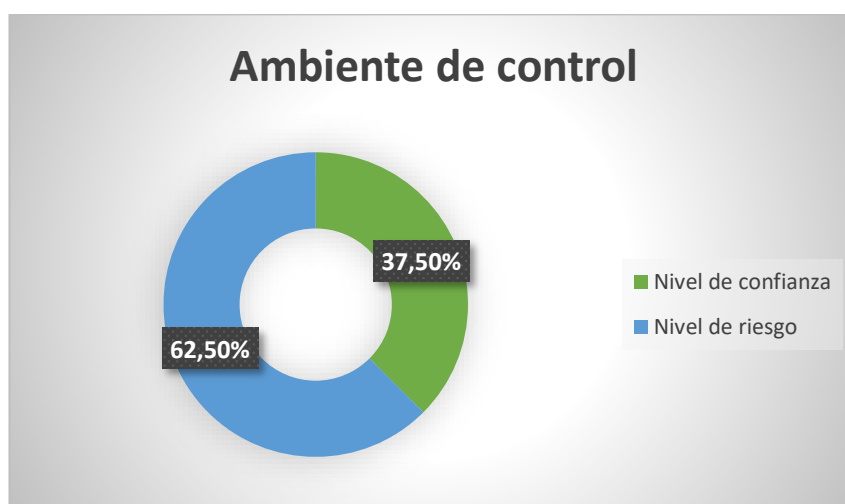
| | | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|---|
| | duración se debe a falta de lineamientos otorgados por la empresa? | | | | | |
| 6 | ¿Se ha identificado la falta de registro adecuado de los activos fijos como un problema en la empresa? | X | | | | 1 |
| 7 | ¿La empresa tiene un enfoque estructurado para la gestión de activos de larga duración? | | X | | | |
| 8 | ¿Existe un proceso formal de capacitación para el personal encargado de gestionar y mantener los activos de larga duración? | | X | | | |
| | TOTAL | | | | | 3 |

Tabla 3*Porcentajes de Calificación de confianza o riesgo*

| Calificación confianza - riesgo | | |
|---------------------------------|-----------|----------|
| Confianza | Rango | Rango |
| Bajo | 15% - 49% | Alto |
| Moderado | 50% - 75% | Moderado |
| Alto | 76% - 95% | Bajo |



Tabla 4*Medición de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control*

| Nivel de Confianza y riesgo | | Calificación |
|--------------------------------------|---|--------------|
| Calificación Total | = | 3 |
| Ponderación Total | = | 8 |
| Nivel de Confianza: (CT/PT) *100% | = | 37,5% |
| | | Bajo |
| Nivel de riesgo: 100%-NC | = | 62,5% |
| | | Alto |

Gráfico 1*Resultado de nivel de confianza y riesgo de ambiente de control*

Análisis:

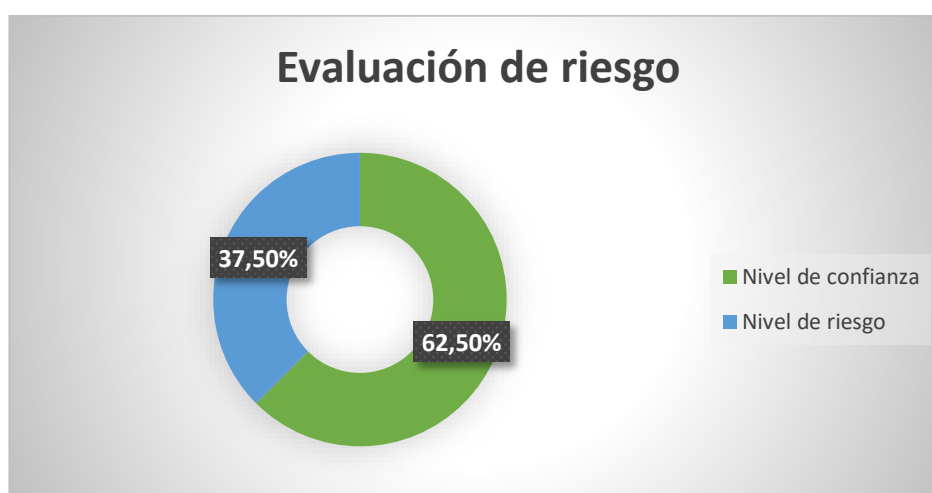
En la sección de ambiente de control se demostró que su nivel de confianza es bajo con 37,5% en contraparte a su nivel de riesgo alto que escala hasta el 62,5% y esto se debe a que no posee un control de la propiedad, plata y equipo, la falta de un código de ética para los trabajadores, la ausencia de un registro de los activos, no se cuenta con un enfoque estructurado para la gestión de los bienes, no existe un proceso formal de capacitación para el personal encargado de gestionar y mantener los activos de larga duración.

|  | | CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | | | | |  |
|---|--|--|----|-----|-------------|-------|---|
| | | Evaluación de riesgo | | | | | |
| N° | Medidas de control | Estado de cumplimiento | | | | | |
| | | SI | NO | N/A | Observación | Punto | |
| 1 | ¿En la empresa existe un procedimiento para reportar cambios en los bienes de larga duración? | X | | | | 1 | |
| 2 | ¿La empresa aplica mecanismos preventivos (seguros) para los bienes de larga duración, como protección contra incendios, robos y accidentes? | | X | | | | |
| 3 | ¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los procesos que realiza la empresa? | X | | | | 1 | |
| 4 | ¿La empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. ha identificado riesgos internos que puedan afectar su funcionamiento? | X | | | | 1 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|---|
| 5 | ¿Los principales proyectos en el área de alquiler de generadores cuentan con planes de contingencias en caso de accidentes? | X | | | | 1 |
| 6 | ¿Se lleva a cabo un análisis regular de las condiciones ambientales y de desgaste de los activos de larga duración para anticipar posibles riesgos o necesidades de mantenimiento preventivo? | | X | | | |
| 7 | ¿Se promueve acciones preventivas para apelar los riesgos en el manejo de bienes de larga duración en la empresa? | X | | | | 1 |
| 8 | ¿En la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S se les asigna un código de identificación en el registro de propiedad, planta y equipo para su posterior reconocimiento? | | X | | | |
| | TOTAL | | | | | 5 |

Tabla 5*Medición de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo*

| Nivel de Confianza y riesgo | | | Calificación |
|--------------------------------------|---|-------|--------------|
| Calificación Total | = | 5 | |
| Ponderación Total | = | 8 | |
| Nivel de Confianza: (CT/PT) *100% | = | 62,5% | Moderado |
| Nivel de riesgo: 100%-NC | = | 37,5% | Moderado |

Gráfico 2*Resultado de nivel de confianza y riesgo de evaluación de riesgo***Análisis:**

La evaluación de riesgo reflejó un nivel de confianza moderado de 62,5% debido los encargados de la propiedad, planta y equipo reportan las acciones desarrolladas con los bienes y llevan a cabo la identificación de cualquier riesgo que presenten, en contra parte presentan un 37,5% en el nivel de riesgo moderado, se resalta que la compañía no ha aplicado medidas preventivas relacionados a seguros para salvaguardar los activos desarrollando un inadecuado manejo de bienes.

| N° | Medidas de control | Estado de cumplimiento | | | | |
|----|--|------------------------|----|-----|-------------|-------|
| | | SI | NO | N/A | Observación | Punto |
| 1 | ¿EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. cuenta con un control de los bienes de larga duración? | | X | | | |
| 2 | ¿Se piensa realizar cambios a futuro en los registros de adquisición de bienes? | X | | | | 1 |
| 3 | ¿Existe una persona designada específicamente para el control de los bienes de larga duración en EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.? | | X | | | |
| 4 | ¿En EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. existe un inventario de los activos fijos que posee la empresa? | X | | | | 1 |



CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

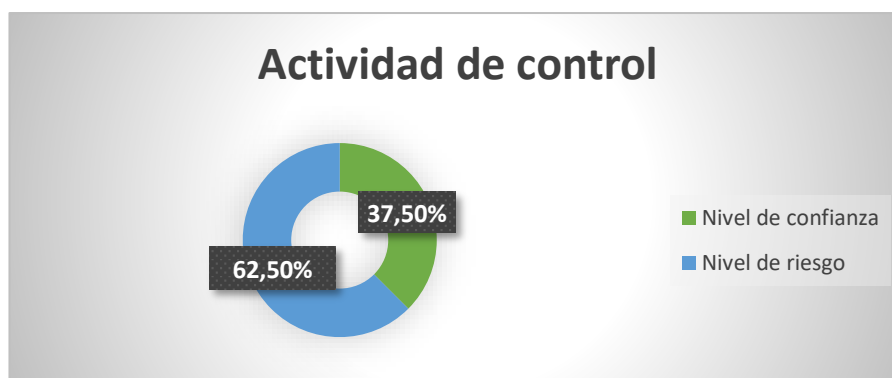
Actividad de Control



| | | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|---|
| 5 | ¿Se realizan constataciones físicas del inventario de la propiedad, planta y equipo para evitar pérdidas? | X | | | | 1 |
| 6 | ¿Se llevan a cabo un registro detallado de los bienes de larga duración en donde conste fecha de adquisición y costos de los activos de la empresa? | | X | | | |
| 7 | ¿Cuándo se realiza la salida de los bienes de larga duración de la empresa, se lleva un control de donde estarán, a quien se les alquilarán y el costo del alquiler? | | X | | | 1 |
| 8 | ¿Los custodios evidencian mediante documentación el retorno del bien a la empresa? | | X | | | |
| | TOTAL | | | | | 3 |



Tabla 6*Medición de nivel de confianza y riesgo de Actividad de control*

| Nivel de Confianza y riesgo | | | Calificación |
|--------------------------------------|---|-------|--------------|
| Calificación Total | = | 3 | |
| Ponderación Total | = | 8 | |
| Nivel de Confianza: (CT/PT) *100% | = | 37,5% | Bajo |
| Nivel de riesgo: 100%-NC | = | 62,5% | Alto |

Gráfico 3*Resultados de nivel de confianza y riesgo de actividad de control*

Análisis:

En este apartado presentó un 37,5% de nivel bajo de confianza, debido a que la empresa plantea la idea de corrección y realización de cambios en los registros de los activos, realizan un seguimiento de entradas y salida de los bienes en la institución para un control más próspero, y 62,5% en nivel alto de riesgo porque hasta el momento no existe una persona encargada que desarrolle un óptimo control de la propiedad, planta y equipo, esto sucede por falta de procedimientos y políticas en la empresa.

|  | | CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | | | | |  |
|---|---|--|----|-----|-------------|-------|---|
| | | Información y comunicación | | | | | |
| N° | Medidas de control | Estado de cumplimiento | | | | | |
| | | SI | NO | N/A | Observación | Punto | |
| 1 | ¿Las funciones desempeñadas a nivel administrativo contribuyen a la claridad y precisión de la información generada en la organización? | X | | | | 1 | |
| 2 | ¿Los sistemas de información que implementa la empresa aseguran la calidad, transparencia y veracidad de la misma? | X | | | | 1 | |
| 3 | ¿El sistema de información que implementa la empresa facilita la toma de decisiones? | | X | | | | |
| 4 | ¿La empresa tiene establecidos formalmente líneas de comunicación con el personal en donde se proyecten sus ideas, programas y objetivos? | | X | | | | |

| | | | | | | |
|---|--|---|---|--|--|---|
| 5 | ¿El sistema de información y comunicación de la empresa está diseñado para recibir retroalimentación por parte del personal en relación con las metas y objetivos? | X | | | | 1 |
| 6 | ¿Se llega a evaluar de forma periódica la efectividad de los medios de comunicación e información? | | X | | | |
| 7 | ¿El medio de comunicación de la entidad permite que los trabajadores tengan acceso a información desde lugares externos de la institución? | X | | | | 1 |
| 8 | ¿Las líneas de comunicación e información que se emplean en la empresa permiten atención a usuarios externos de la empresa? | X | | | | 1 |
| | TOTAL | | | | | 5 |

Tabla 7*Medición de nivel de confianza y riesgo de Información y comunicación*

| Nivel de Confianza y riesgo | | Calificación |
|--------------------------------------|---------|--------------|
| Calificación Total | = 5 | |
| Ponderación Total | = 8 | |
| Nivel de Confianza: (CT/PT) *100% | = 62,5% | Moderado |
| Nivel de riesgo: 100%- NC | = 37,5% | Moderado |

Gráfico 4*Resultado de nivel de confianza y riesgo en información y comunicación*

Análisis:

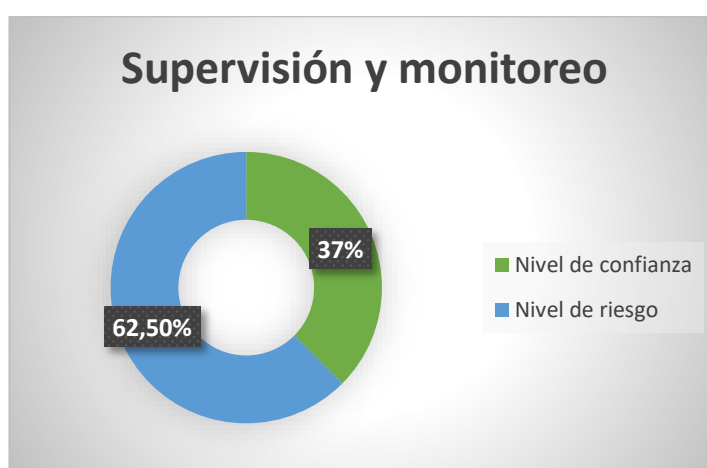
En esta sección presentó un nivel de confianza moderado del 62,5% debido a que los trabajadores cuentan una buena comunicación y pueden acceder a información desde puntos externos a la empresa, por otro lado, se evidenció un nivel de riesgo moderado de 37,5% debido a que se les dificulta la toma de decisiones y no evalúan de forma periódica la efectividad de este medio.

| N° | Medidas de control | Estado de cumplimiento | | | | |
|----|---|------------------------|----|-----|-------------|-------|
| | | SI | NO | N/A | Observación | Punto |
| 1 | ¿Se supervisa que se cumplan los controles de los bienes de la empresa? | X | | | | 1 |
| 2 | ¿Se informa todos los problemas que presentan los bienes a la gerencia de una manera adecuada? | X | | | | 1 |
| 3 | ¿Se lleva un registro detallado de las falencias que han presentado los activos bajo supervisión? | | X | | | |
| 4 | ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones sobre el control interno de la propiedad, planta y equipo? | | X | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|--|--|---|
| 5 | ¿Se toma decisiones al momento de la detección de errores o irregularidades en los bienes de la empresa? | X | | | | 1 |
| 6 | ¿Existe controles regulares que evidencie el estado de los bienes de larga duración? | | X | | | |
| 7 | ¿Existe políticas en cuanto la supervisión y monitoreo de los activos de la entidad? | | X | | | |
| 8 | ¿Se lleva control de las actividades de la empresa para la optimización de los recursos que la empresa posee? | | X | | | |
| | TOTAL | | | | | 3 |

Tabla 8*Medición de nivel de confianza y riesgo de Supervisión y monitoreo*

| Nivel de Confianza y riesgo | | | Calificación |
|--------------------------------------|---|-------|--------------|
| Calificación Total | = | 3 | |
| Ponderación Total | = | 8 | |
| Nivel de Confianza: (CT/PT) *100% | = | 37,5% | Bajo |
| Nivel de riesgo: 100%-NC | = | 62,5% | Alto |

Gráfico 5*Resultado de nivel de confianza y riesgo de supervisión y monitoreo*

Análisis:

En este apartado se desglosó en 37,5 % de nivel bajo de confianza, se desarrolló en parte porque el personal encargado de la propiedad, planta y equipo no está 100% designado en esa área, aunque supervisa e informa de cualquier inconveniente que presente el activo a gerencia, 62,5 % de nivel de riesgo alto debido a que no existe controles regulares, reglamentos, y tampoco se cuenta con políticas a seguir.

Tratamiento contable de los bienes de larga duración

El 01 de julio del 2020 la empresa Educación Continua STECOM S.A.S., realiza una compra de PPE, a la fecha 01 de julio del 2023, la empresa da de baja al equipo de computación debido a que se encuentra totalmente depreciado, los costos de adquisición de los activos fueron los siguientes:

EQUIPO DE COMPUTACIÓN: \$ 2.400

- Computador HP \$ 2.400

EQUIPOS DE OFICINA: 800

- Escritorio L \$ 800

MAQUINARIA: \$ 7.200

- Generador de energía grande \$ 7.200

VEHÍCULO: \$65.000

- Camioneta 4x4 Ram \$ 65.000

Contabilización de adquisición de Propiedad, Planta y Equipo

| LIBRO DIARIO | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. | | | | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 01/07/2020 | 1 | | | |
| | <u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u> | | \$ 75.400,00 | |
| | Equipo de computación | \$ 2.400,00 | | |
| | Equipo de oficina | \$ 800,00 | | |
| | Maquinaria | \$ 7.200,00 | | |
| | Vehículo | \$ 65.000,00 | | |
| | IVA PAGADO | | \$ 9.048,00 | |
| | BANCO | | | \$ 84.448,00 |
| | <i>P/R adquisición de PPE</i> | | | |

Libro Mayor de PPE a fecha de adquisición

| PPE: EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 01/07/2020 | Adquisición | \$ 2.400,00 | | \$ 2.400,00 |

| PPE: EQUIPO DE OFICINA | | | | |
|-------------------------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 01/07/2020 | Adquisición | \$ 800,00 | | \$ 800,00 |

| PPE:MAQUINARIA | | | | |
|-----------------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 01/07/2020 | Adquisición | \$ 7.200,00 | | \$ 7.200,00 |

| PPE: VEHÍCULO | | | | |
|----------------------|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 01/07/2020 | Adquisición | \$ 65.000,00 | | \$ 65.000,00 |

Cálculo por la depreciación de PPE en método lineal

Depreciación de Equipo de Computación

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Costo Histórico | \$ 2.400,00 |
| Valor Residual | \$ - |
| Valor a depreciar | \$ 2.400,00 |
| Vida Útil | 3 |
| Depreciación Anual | \$ 800,00 |
| Depreciación Mensual | \$ 66,67 |

| FECHA DE ADQUISICION: 01/07/2020 | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Años | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
| 0 | | | \$ 2.400,00 |
| 1 | \$ 400,00 | \$ 400,00 | \$ 2.000,00 |
| 2 | \$ 800,00 | \$ 1.200,00 | \$ 1.200,00 |
| 3 | \$ 800,00 | \$ 2.000,00 | \$ 400,00 |
| 4 | \$ 400,00 | \$ 2.400,00 | \$ - |
| Total | \$ 2.000,00 | | |

Depreciación de Equipo de Oficina

| | |
|-----------------------------|-----------|
| Costo Histórico | \$ 800,00 |
| Valor Residual | \$ - |
| Valor a depreciar | \$ 800,00 |
| Vida Útil | 10 |
| Depreciación Anual | \$ 80,00 |
| Depreciación Mensual | \$ 6,67 |

| FECHA DE ADQUISICION: 01/07/2020 | | | |
|---|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Años | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
| 0 | | | \$ 800,00 |
| 1 | \$ 40,00 | \$ 40,00 | \$ 760,00 |
| 2 | \$ 80,00 | \$ 120,00 | \$ 680,00 |
| 3 | \$ 80,00 | \$ 200,00 | \$ 600,00 |
| 4 | \$ 80,00 | \$ 280,00 | \$ 520,00 |
| 5 | \$ 80,00 | \$ 360,00 | \$ 440,00 |
| 6 | \$ 80,00 | \$ 440,00 | \$ 360,00 |
| 7 | \$ 80,00 | \$ 520,00 | \$ 280,00 |
| 8 | \$ 80,00 | \$ 600,00 | \$ 200,00 |
| 9 | \$ 80,00 | \$ 680,00 | \$ 120,00 |
| 10 | \$ 80,00 | \$ 760,00 | \$ 40,00 |
| 11 | \$ 40,00 | \$ 800,00 | \$ - |
| Total | \$ 800,00 | | |

Depreciación de Maquinaria

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Costo Histórico | \$ 7.200,00 |
| Valor Residual | \$ - |
| Valor a depreciar | \$ 7.200,00 |
| Vida Útil | 10 |
| Depreciación Anual | \$ 720,00 |
| Depreciación Mensual | \$ 60,00 |

| FECHA DE ADQUISICION: | | 01/07/2020 | |
|------------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Años | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
| 0 | | | \$ 7.200,00 |
| 1 | \$ 360,00 | \$ 360,00 | \$ 6.840,00 |
| 2 | \$ 720,00 | \$ 1.080,00 | \$ 6.120,00 |
| 3 | \$ 720,00 | \$ 1.800,00 | \$ 5.400,00 |
| 4 | \$ 720,00 | \$ 2.520,00 | \$ 4.680,00 |
| 5 | \$ 720,00 | \$ 3.240,00 | \$ 3.960,00 |
| 6 | \$ 720,00 | \$ 3.960,00 | \$ 3.240,00 |
| 7 | \$ 720,00 | \$ 4.680,00 | \$ 2.520,00 |
| 8 | \$ 720,00 | \$ 5.400,00 | \$ 1.800,00 |
| 9 | \$ 720,00 | \$ 6.120,00 | \$ 1.080,00 |
| 10 | \$ 720,00 | \$ 6.840,00 | \$ 360,00 |
| 11 | \$ 360,00 | \$ 7.200,00 | \$ - |
| Total | \$ 7.200,00 | | |

Depreciación de Vehículo

| | |
|-----------------------------|--------------|
| Costo Histórico | \$ 65.000,00 |
| Valor Residual | \$ - |
| Valor a depreciar | \$ 65.000,00 |
| Vida Útil | 5 |
| Depreciación Anual | \$ 13.000,00 |
| Depreciación Mensual | \$ 1.083,33 |

| FECHA DE ADQUISICION: | | 01/07/2020 | |
|------------------------------|---------------------------|-------------------------------|------------------------|
| Años | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
| 0 | | | \$ 65.000,00 |
| 1 | \$ 6.500,00 | \$ 6.500,00 | \$ 58.500,00 |
| 2 | \$ 13.000,00 | \$ 19.500,00 | \$ 45.500,00 |
| 3 | \$ 13.000,00 | \$ 32.500,00 | \$ 32.500,00 |
| 4 | \$ 13.000,00 | \$ 45.500,00 | \$ 19.500,00 |
| 5 | \$ 13.000,00 | \$ 58.500,00 | \$ 6.500,00 |
| 6 | \$ 6.500,00 | \$ 65.000,00 | \$ - |
| Total | \$ 65.000,00 | | |

Contabilización del primer al tercer año de depreciación

Equipo de Computación

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|---------|-----------|-----------|
| 31/12/2020 | 1 | | | |
| | Gasto de depreciación eq. de computación | | \$ 400,00 | |
| | Dep. acum. equipos de computación | | | \$ 400,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada equipo de computación de julio a diciembre</i> | | | |
| 31/12/2021 | 2 | | | |
| | Gasto de depreciación eq. de computación | | \$ 800,00 | |
| | Dep. acum. equipos de computación | | | \$ 800,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada equipo de computación</i> | | | |
| 31/12/2022 | 3 | | | |
| | Gasto de depreciación eq. de computación | | \$ 800,00 | |
| | Dep. acum. equipos de computación | | | \$ 800,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada equipo de computación</i> | | | |
| 31/06/2023 | 4 | | | |
| | Gasto de depreciación eq. de computación | | \$ 400,00 | |
| | Dep. acum. equipos de computación | | | \$ 400,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada equipo de computación de enero a junio</i> | | | |

Suma Depreciación acumulada de equipos de computación

| | |
|--|-------------|
| Depreciación acumulada de equipos de computación | \$ 2.400,00 |
|--|-------------|

Equipos de Oficina

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|--|---------|----------|----------|
| 31/12/2020 | 1 | | | |
| | Gasto de depreciación eq. de oficina | | \$ 40,00 | |
| | Dep.acum. equipos de oficina | | | \$ 40,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada equipo de oficina de julio a diciembre</i> | | | |
| 31/12/2021 | 2 | | | |
| | Gasto de depreciación eq. de oficina | | \$ 80,00 | |
| | Dep.acum. equipos de oficina | | | \$ 80,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada equipo de oficina</i> | | | |
| 31/12/2022 | 3 | | | |
| | Gasto de depreciación eq. de oficina | | \$ 80,00 | |
| | Dep.acum. equipos de oficina | | | \$ 80,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada equipo de oficina</i> | | | |

Suma Depreciación acumulada de equipos de oficina

| | |
|--|-----------|
| Depreciación acumulada de equipos de oficina | \$ 200,00 |
|--|-----------|

Maquinaria

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---|---------|-----------|-----------|
| 31/12/2020 | 1 | | | |
| | Gasto de depreciación maquinaria | | \$ 360,00 | |
| | Dep. acum. maquinaria | | | \$ 360,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada maquinaria de julio a diciembre</i> | | | |
| 31/12/2021 | 2 | | | |
| | Gasto de depreciación maquinaria | | \$ 720,00 | |
| | Dep. acum. maquinaria | | | \$ 720,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada maquinaria</i> | | | |
| 31/12/2022 | 3 | | | |
| | Gasto de depreciación maquinaria | | \$ 720,00 | |
| | Dep. acum. maquinaria | | | \$ 720,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada maquinaria</i> | | | |

Suma Depreciación acumulada de maquinaria

| | |
|--------------------------------------|-------------|
| Depreciación acumulada de maquinaria | \$ 1.800,00 |
|--------------------------------------|-------------|

Vehículo

| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
|------------|---|---------|--------------|--------------|
| 31/12/2020 | 1 | | | |
| | Gasto de depreciación vehículo | | \$ 6.500,00 | |
| | Dep. acum. vehículo | | | \$ 6.500,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada vehículo de julio a diciembre</i> | | | |
| 31/12/2021 | 2 | | | |
| | Gasto de depreciación vehículo | | \$ 13.000,00 | |
| | Dep. acum. vehículo | | | \$ 13.000,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada vehículo</i> | | | |
| 31/12/2022 | 3 | | | |
| | Gasto de depreciación vehículo | | \$ 13.000,00 | |
| | Dep. acum. vehículo | | | \$ 13.000,00 |
| | <i>P/R depreciación acumulada vehículo</i> | | | |

Suma Depreciación acumulada de vehículo

| | |
|------------------------------------|--------------|
| Depreciación acumulada de vehículo | \$ 32.500,00 |
|------------------------------------|--------------|

Libro Mayor de depreciación PPE

Equipos de computación

| DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | | |
|--|-----------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Depreciación de julio a diciembre | | \$ 400,00 | \$ 400,00 |
| 31/12/2021 | Depreciación anual | | \$ 800,00 | \$ 1.200,00 |
| 31/12/2022 | Depreciación anual | | \$ 800,00 | \$ 2.000,00 |
| 31/06/2023 | Depreciación de enero a junio | | \$ 400,00 | \$ 2.400,00 |
| 01/07/2023 | Baja del activo | \$ 2.400,00 | | \$ - |

| GASTO DE DEPRECIACIÓN EQ. DE COMPUTACIÓN | | | | |
|---|--|-------------|--------------|--------------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Gasto de depreciación de julio a diciembre | \$ 400,00 | | \$ 400,00 |
| 31/12/2021 | Gasto de depreciación anual | \$ 800,00 | | \$ 1.200,00 |
| 31/12/2022 | Gasto de depreciación anual | \$ 800,00 | | \$ 2.000,00 |
| 31/06/2023 | Gasto de depreciación de enero a junio | \$ 400,00 | | \$ 2.400,00 |

Equipos de oficina

| DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-------------|--------------|------------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Depreciación de julio a diciembre | | \$ 40,00 | \$ 40,00 |
| 31/12/2021 | Depreciación anual | | \$ 80,00 | \$ 120,00 |
| 31/12/2022 | Depreciación anual | | \$ 80,00 | \$ 200,00 |

| GASTO DE DEPRECIACIÓN EQ. DE OFICINA | | | | |
|---|--|-------------|--------------|------------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Gasto de depreciación de julio a diciembre | \$ 40,00 | | \$ 40,00 |
| 31/12/2021 | Gasto de depreciación anual | \$ 80,00 | | \$ 120,00 |
| 31/12/2022 | Gasto de depreciación anual | \$ 80,00 | | \$ 200,00 |

Maquinaria

| DEP. ACUM. MAQUINARIA | | | | |
|------------------------------|-----------------------------------|-------------|--------------|--------------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Depreciación de julio a diciembre | | \$ 360,00 | \$ 360,00 |
| 31/12/2021 | Depreciación anual | | \$ 720,00 | \$ 1.080,00 |
| 31/12/2022 | Depreciación anual | | \$ 720,00 | \$ 1.800,00 |

| GASTO DE DEPRECIACIÓN MAQUINARIA | | | | |
|---|--|-------------|--------------|--------------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Gasto de depreciación de julio a diciembre | \$ 360,00 | | \$ 360,00 |
| 31/12/2021 | Gasto de depreciación anual | \$ 720,00 | | \$ 1.080,00 |
| 31/12/2022 | Gasto de depreciación anual | \$ 720,00 | | \$ 1.800,00 |

Vehículo

| DEP. ACUM. VEHÍCULO | | | | |
|----------------------------|-----------------------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Depreciación de julio a diciembre | | \$ 6.500,00 | \$ 6.500,00 |
| 31/12/2021 | Depreciación anual | | \$ 13.000,00 | \$ 19.500,00 |
| 31/12/2022 | Depreciación anual | | \$ 13.000,00 | \$ 32.500,00 |

| GASTO DE DEPRECIACIÓN VEHÍCULO | | | | |
|---------------------------------------|--|--------------|--------------|---------------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Gasto de depreciación de julio a diciembre | \$ 6.500,00 | | \$ 6.500,00 |
| 31/12/2021 | Gasto de depreciación anual | \$ 13.000,00 | | \$ 19.500,00 |
| 31/12/2022 | Gasto de depreciación anual | \$ 13.000,00 | | \$ 32.500,00 |

Contabilización para dar de baja equipos de computación

| LIBRO DIARIO | | | | |
|----------------------------------|---|---------|-------------|-------------|
| EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. | | | | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 01/07/2023 | 1 | | | |
| | Depreciación Acumulada de Equipo de Computación | | \$ 2.400,00 | |
| | Equipos de computación | | | \$ 2.400,00 |
| | <i>P/R baja de equipos de computación por culminar su vida útil</i> | | | |

Libro Mayor a fecha de baja por depreciación

| PPE: EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | |
|----------------------------|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 01/07/2020 | Adquisición | \$ 2.400,00 | | \$ 2.400,00 |
| 01/07/2023 | Baja del activo | | \$ 2.400,00 | \$ - |

| DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-------------|-----------|-------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Depreciación de julio a diciembre | | \$ 400,00 | \$ 400,00 |
| 31/12/2021 | Depreciación anual | | \$ 800,00 | \$ 1.200,00 |
| 31/12/2022 | Depreciación anual | | \$ 800,00 | \$ 2.000,00 |
| 31/06/2023 | Depreciación de enero a junio | | \$ 400,00 | \$ 2.400,00 |
| 01/07/2023 | Baja del activo | \$ 2.400,00 | | \$ - |

El equipo de computación cumplió con su vida útil, por esta razón se da de baja para la adquisición de un nuevo activo. El 01 de julio la empresa adquiere un Computador Lenovo por un costo de \$2.100.

Contabilización de la adquisición del nuevo equipo de computación

| LIBRO DIARIO | | | | |
|----------------------------------|---|-------------|-------------|-------------|
| EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. | | | | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 01/07/2023 | 1 | | | |
| | <u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u> | | \$ 2.100,00 | |
| | Equipos de computación | \$ 2.100,00 | | |
| | IVA PAGADO | | \$ 252,00 | |
| | BANCO | | | \$ 2.352,00 |
| | <i>P/R la adquisición de un nuevo equipo de computación al dar de baja el equipo que cumplió con su vida útil</i> | | | |

Depreciación método lineal

| | |
|-----------------------------|-------------|
| Costo Histórico | \$ 2.100,00 |
| Valor Residual | \$ - |
| Valor a depreciar | \$ 2.100,00 |
| Vida Útil | 3 |
| Depreciación Anual | \$ 700,00 |
| Depreciación Mensual | \$ 58,33 |

| FECHA DE ADQUISICION: | | 01/07/2023 | |
|-----------------------|--------------------|------------------------|-----------------|
| Años | Depreciación Anual | Depreciación Acumulada | Valor en Libros |
| 0 | | | \$ 2.100,00 |
| 1 | \$ 350,00 | \$ 350,00 | \$ 1.750,00 |
| 2 | \$ 700,00 | \$ 1.050,00 | \$ 1.050,00 |
| 3 | \$ 700,00 | \$ 1.750,00 | \$ 350,00 |
| 4 | \$ 350,00 | \$ 2.100,00 | \$ - |
| Total | \$ 2.100,00 | | |

Libro Mayor del nuevo Equipo de computación

| PPE: EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | |
|----------------------------|-------------|-------------|-------|-------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 01/07/2023 | Adquisición | \$ 2.100,00 | | \$ 2.100,00 |

Discusión

La investigación desarrollada llevó como propósito principal el diagnóstico del control de la propiedad, planta y equipo de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S., teniendo como problema primordial la ausencia de guía de políticas y procedimientos que contribuya en el buen manejo de los activos de la entidad, por estas circunstancias se destaca la importancia de la realización de un manual que beneficie a la empresa, desarrollando instrucciones y normativas para un óptimo cumplimiento, teniendo como finalidad la implementación de este, reduciendo de esta manera los riesgos financieros y administrativos, proporcionando el progreso de la empresa.

Cabe considerar la información recopilada para este estudio, de acuerdo con el trabajo desarrollado por Rojas (2019) explicó la relevancia del manejo de control interno de Propiedad, Planta y Equipos y su considerable impacto económico en los estados financieros, es fundamental que las empresas desarrollen políticas y procedimientos de control interno específicos, adaptados a las transacciones que lleva a cabo la empresa, con el objetivo de minimizar cualquier riesgo asociado a sus activos.

De acuerdo con el punto de vista de Recalde (2019) la implementación del control interno en la propiedad, planta y equipo es crucial en las empresas debido a la supervisión de posibles errores en los procesos empresariales. Estos errores suelen identificarse mediante técnicas y métodos específicos aplicados durante un periodo determinado, que implican un análisis exhaustivo de cada uno de los procesos operativos realizados por el personal. En la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. resulta esencial implementar normativas que orienten un óptimo funcionamiento operativo y mejoren la gestión de activos fijos.

En última instancia, es importante destacar que este estudio respalda las afirmaciones de los autores previamente citados, se ha demostrado que la ausencia de implementación de políticas y procedimientos internos en el ámbito de la propiedad, planta y equipo expone a la empresa a inevitables riesgos de no cumplir con sus objetivos, cometiendo fallos en su administración, dando como resultado una mala organización y ejecución de estos bienes.

Conclusiones

Actualmente, la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. no cuenta con un sistema de control interno de la propiedad, planta y equipo, resultando en errores de su correcto manejo de activos, y esto se da por la ausencia de una guía de políticas y procedimientos en cuál basar su labor, por lo que a continuación se mostrará conclusiones con base a los resultados del estudio.

- Después del análisis llevado a cabo, se ha detectado la falta de un control adecuado sobre los activos de larga duración, como la propiedad, la planta y el equipo. Esta carencia se origina en la ausencia de un manual de control interno que establezca las políticas y procedimientos necesarios para el adecuado manejo de dichos activos. Es crucial establecer un marco de políticas y procedimientos claros y efectivos para garantizar la protección, el mantenimiento y la gestión adecuada de los activos a lo largo de su vida útil.
- El análisis del tratamiento contable de la propiedad, planta y equipo de acuerdo con la normativa contable es crucial para garantizar el cumplimiento legal, la transparencia financiera y la optimización de los beneficios fiscales. Este proceso permite que la empresa valore adecuadamente sus activos, reconozcan la depreciación de manera precisa y cumplan con las obligaciones fiscales.
- Una vez se completó el análisis del Cuestionario COSO I implementado en el estudio, se llegó a la conclusión de que la carencia de conocimientos sobre cómo establecer un control eficaz de los activos es un aspecto crucial que puede corregirse mediante la implementación de un manual de políticas y procedimientos. Dicho manual proporcionaría orientación al personal administrativo y beneficiaría a la empresa al promover un adecuado manejo de estos activos.

Recomendaciones

- Para abordar la falta de control sobre los activos de larga duración, se recomienda desarrollar e implementar un manual de control interno que establezca políticas y procedimientos detallados para el manejo adecuado de dichos activos. Este manual debe ser claro y efectivo, garantizando la protección, mantenimiento y gestión adecuada de los activos a lo largo de su vida útil.
- Es recomendable que la empresa esté al tanto de la normativa contable vigente y tome medidas para garantizar el cumplimiento legal, la transparencia financiera y la optimización de los beneficios fiscales. Se sugiere también realizar una valoración adecuada de los activos, reconocer la depreciación con precisión y cumplir con las obligaciones fiscales de manera efectiva, así mismo planteando implementar un porcentaje de valor residual que sea implementado a los activos para obtener un beneficio al final de su vida útil.
- Para superar la carencia de conocimientos sobre el establecimiento de un control eficaz de los activos, se aconseja implementar un manual de políticas y procedimientos. El manual proporcionará orientación al personal administrativo y promoverá un manejo adecuado de los activos, este se encuentra ubicado en el apéndice B.

Referencias

- Achig, M. P. (2011). *Procedimientos de control de bienes de larga duracion y su incidencia en la informacion financiera, guia de procesos para el levantamiento de la informacion financiera para el gobierno provincial de Cotopaxi*. Universidad Tecnologica de Cotopaxi. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6984/1/MUTC-000137.pdf>
- Calle, C., & Erazo, J. (2021). Gestión de propiedad, planta & equipo para la Corporación Eléctrica del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 6, 4-36. <https://www.redalyc.org/journal/5768/576868967001/html/>
- Campins, B. E. (2007). *Procedimiento para la evaluacion de los riesgos empresariales de operacion con metodos de las matematicas borrosas*. La Habana: Editorial universitaria.
- Castro, Z. M., & Zambrano, M. I. (2022). Control interno en la administracion de bienes y su efecto en toma de decisiones en la Universidad Estatal del Sur de Manabí. *593 Digital Publisher CEIT*, 29. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/download/1486/1303/11890
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Capítulo sexto trabajo y producción*. LEXIS FINDER. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf
- Cruz, L. V., & Delgado, F. M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Creative Commons*. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027#info>
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales análisis de informe COSO I y II* (2da ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/upse/69012>
- Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3ra ed.). Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433>

- Gaitán, R. E. (2015). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales : analisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: Ecoe ediciones.
- García, D. (2012). *Metodología para la evaluación del sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM: EvaSCI*. (ed.). B - Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa. <https://elibro.net/es/ereader/upse/85775>
- García, L., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Gestión integral de activos fijos con enfoque en el control contable administrativo. *Visionario Digital*, 3, 24. <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.479>
- Guzmán, M. G. (2015). *Propiedad planta y equipo registro, valuación y presentación de acuerdo con su uso segun las normas internacionales de informacion financiera (NIIF)*. Ciudad de Mexico, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Publicos.
- Ley de regimen tributario interno. (2023). *Ley deregimen tributario interno LRTI*. <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/03/LEY-DE-REGIMEN-TRIBUTARIO-INTERNO-LRTI.pdf>
- Macías, D., Macías, J., & Zambrano, R. (2021). Control interno para el manejo del componente propiedad, planta y equipo - nic 16. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria de Ciencias Contables, Auditoría y Tributación: CORPORATUM* 360 - ISSN: 2737-6443., 10. <https://publicacionescd.ulead.edu.ec/index.php/corporatum-360/article/view/427/708>
- Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del control interno*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Martinez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *El Cotidiano*, 12.
- Merino, M., & Troya, Y. (2013). *Diseño de manual de procedimientos para el control axtivos fijos para la compañía Biantral S.A. en la provincia de Santa Elena*[Tesis de licenciatura, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio institucional.

<https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/316/3/DISE%C3%91O%20DE%20MANUAL%20DE%20PROCEDIMIENTOS%20PARA%20EL%20CONTROL%20ACTIVOS%20FIJOS%20PARA%20LA%20COMPA%C3%91%C3%8DA%20BIANTRAL%20S.A.%20EN%20LA%20PROVINCIA%20DE%20SANTA%20ELENA..pdf>

Morocho, D. C., Tobar, J. A., & Espinoza, D. J. (2020). El control interno de los activos fijos y su incidencia en los estados financieros del sector público. *Revista Científica Ciencia & Tecnología*. <https://cienciaytecnologia.uteg.edu.ec/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/274/423>

Normas de control interno. (2023). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos*. Contraloría general del estado,2. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>

Normas Internacionales de Contabilidad. (2021). *Norma internacional de contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo*. IFRS Foundation, I. <https://www.gob.pe/institucion/mef/informes-publicaciones/2993986-nic-16-del-2021-propiedades-planta-y-equipo>

Peláez, M. M. (2018). *Beneficios de la implementación de un sistema de control interno en las pymes del ecuador [Tesis de Ingeniería, Universidad Tecnológica Emprearial de Guayaquil]*. [http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/95/BENEFICIOS-DE-LA-IMPLEMENTACION-DE-UN-SISTEMA-DE-CONTROL-INTERNO-EN-LAS-PYMES-DEL-ECUADOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20prop%C3%B3sito%20del%20control%20interno,2016\)%20%20E2%80%9C](http://biblioteca.uteg.edu.ec:8080/bitstream/handle/123456789/95/BENEFICIOS-DE-LA-IMPLEMENTACION-DE-UN-SISTEMA-DE-CONTROL-INTERNO-EN-LAS-PYMES-DEL-ECUADOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y#:~:text=El%20prop%C3%B3sito%20del%20control%20interno,2016)%20%20E2%80%9C)

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .

Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas su aplicación y efectividad*. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/124953>

- Rebaza, C., & Santos, T. (2015). Factores administrativos-políticos que limitan la gestión del rgano de control institucional en el Gobierno Regional de La Libertad. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 53-70. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/909>
- Recalde, M. (2019). *Análisis de control interno de los activos fijos de la Universidad de las artes de guayaquil por los periodos 2015 al 2017, bajo la modalidad de COSO II [Tesis de ingeniería, Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil]*. Repositorio institucional. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/17466/1/UPS-GT002700.pdf>
- Rojas, F. (2019). *Evaluación de control interno de Propiedad Planta y Equipo y su incidencia en los estados financieros de la empresa NAUTICA S.A. en el año 2016 [Tesis de maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua Managua]*. Repositorio institucional. <https://repositorio.unan.edu.ni/14498/1/14498.pdf>
- Sepúlveda, R. (2017). *Notas y clase (1): Propiedad,Planta y Equipo*. <https://elibro.net/en/ereader/upse/164636>
- 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 [Tesis de licenciatura, Universidad estatal Península de Santa elena]*. Repositorio institucional. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8480/1/UPSE-TCA-2022-0098.pdf>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado Fernando. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al comntrol de gestión. *Revista internacional de administracion*. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027#info>
- Vega, L. O., & Nieves, A. F. (2017). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Revista ESPACIOS*. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

APÉNDICES

Apéndice A. Carta Aval



FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Oficio CYA-RAA-369-2023

La Libertad, 29 de Noviembre del 2023

Ing.
Danilo Francisco Martínez Quiñonez
GERENTE GENERAL DE EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S
En su despacho. -

Referencia: Solicitud de Carta Aval

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

A petición escrita presentada por el Sr. Jesús Alberto Miranda González, con cédula de ciudadanía No. 2450915604, estudiante de la carrera y que pertenece a la cohorte 2019-II, la misma que se encuentra en proceso de titulación y para lo cual desarrollará el Trabajo de Integración Curricular denominado: "CONTROL INTERNO EN EL AREA DE BIENES DE LARGA DURACION DE LA EMPRESA EDUCACION CONTINUA STECOM S.A.S. EN EL CANTON SANTA ELENA, AÑO 2023"

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

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

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente,



MARPLUPOWER
MANTENIMIENTOS
DISEÑOS Y PROYECTOS
ELÉCTRICOS

Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
Directora de Carrera
RAA/ass

Apéndice B. MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS DE BIENES DE LARGA DURACION (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) DE LA EMPRESA EDUCACION CONTINUA STECOM S.A.S.



**MANUAL DE CONTROL INTERNO DE
POLÍTICAS DE BIENES DE LARGA DURACIÓN
(PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) DE LA EMPRESA
EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S.**

ELABORADO POR:

MIRANDA GONZÁLEZ JESÚS ALBERTO



EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S

MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

INTRODUCCIÓN


El manual procedimientos y políticas para el control de la propiedad, planta y equipo tiene como objetivo asegurar que la contabilidad, el control, y la baja de los bienes, que cumpla con los requisitos de emitidos por las normas internacionales de contabilidad, mejorando la gestión administrativa, financiera y logística.


MISIÓN


Brindar conocimientos especializados y ofrecer servicios de calidad en el ámbito de la formación técnica y el alquiler de generadores para el suministro de energía, destacándonos como líderes en la capacitación en electricidad, enfermería, etc. Así como en el alquiler de suministro eléctrico. Nos comprometemos a proporcionar programas educativos y soluciones energéticas que cumplan con los más altos estándares, impulsando el desarrollo personal y profesional, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes.

VISIÓN

Ser reconocidos como una destacada institución enfocado en la formación técnica, brindando programas educativos innovadores y actualizados en electricidad. Aspiramos a ser líderes en el suministro de energía mediante el alquiler de generadores eficientes y sostenibles. Nos esforzamos por ser una empresa altamente respetada y reconocida por nuestro compromiso con el cumplimiento de nuestros servicios con excelencia, la ética empresarial y la contribución al crecimiento y bienestar de la sociedad.

| | |
|---|---|
|  | EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S |
| | MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| <p>OBJETIVO</p> <p>Realizar un correcto registro y el control de los bienes que posee la empresa, estableciendo procedimientos que aseguren un control interno eficiente en el manejo de los activos, el propósito es garantizar la precisión y transparencia en los registros contables, minimizando los errores, mejorando la toma de decisiones de la entidad.</p> <p>ALCANCE</p> <p>Esta guía cubre la gestión del área de la propiedad, planta y equipo de la empresa EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S., desarrollando lineamientos para los procedimientos control de gestión y administrativo.</p> <p>MARCO LEGAL</p> <ul style="list-style-type: none">- Normas de Control interno ACUERDO No. 004-CG-2023- Normas internacionales de Contabilidad (NIC 16)- Reglamento de bienes de la contraloría general del estado- Ley orgánica de régimen tributario interno | |

| | |
|---|---|
|  | EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S |
| | MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| <p style="text-align: center;">DEFINICION PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</p> <p>Es un conjunto de bienes tangibles y duraderos que una empresa posee y utiliza en sus operaciones, con el propósito de generar ingresos, estos activos abarcan una amplia variedad de elementos, como terrenos, edificios, maquinaria, vehículos, equipo de oficina y otros bienes físicos esenciales para la producción o prestación de bienes y servicios, la categoría de Propiedad, Planta y Equipo cuentan con las siguientes características:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Activos de propiedad privada - Destinados a la productividad - Generen beneficios - Vida útil mayor a un año - Coste igual o superior a cien dólares americanos (USD \$100) <p style="text-align: center;">FUNCIONES DE GERENCIA GENERAL</p> <p>El gerente tiene la responsabilidad de dirigir y coordinar todas las estratégicas del negocio, su desempeño influye directamente en la eficiencia operativa, la rentabilidad y la posición competitiva de la empresa en el mercado, en su capacidad debe estar el desarrollo y ejecución de una visión estratégica, saber identificar oportunidades de crecimiento, y mantener relaciones sólidas con clientes y colaboradores, esto es fundamental para el éxito a de la compañía en un sector que demanda alta calidad en la prestación de servicios.</p> | |
| | EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S |

| | |
|---|---|
|  | MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| <p style="text-align: center;">FUNCIONES DE UN CONTADOR</p> <p>El contador deberá desempeñar un papel crucial al asegurar la integridad y precisión de los registros financieros, su trabajo se extenderá más allá de una simple contabilización de transacciones; es esencial para mantener la salud financiera de la empresa al elaborar informes precisos que permiten evaluar la rentabilidad y la eficiencia de las operaciones, además, su conocimiento de las normativas contables y fiscales será fundamental para garantizar el cumplimiento de obligaciones legales y reglamentarias, evitando posibles sanciones y contribuyendo a una gestión financiera transparente y confiable, la habilidad del contador para analizar estados financieros proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo a la empresa identificar áreas de mejora y optimización de recursos de la entidad.</p> | |
| | EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S |



MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

POLITICAS CONTABLES

- Definir criterios claros para el reconocimiento inicial de los activos de propiedad, planta y equipo, estableciendo métodos de valoración, considerando el costo de adquisición, fabricación, incorporación o avalúo.
- Adoptar un método de depreciación consistente y adecuado para la propiedad, planta y equipo, cumpliendo con las normativas contables y fiscales, estableciendo tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los activos.
- Establecer procedimientos detallados para el mantenimiento de registros contables precisos de todos los activos, documentando de manera completa y precisa todas las transacciones relacionadas con la propiedad, planta y equipo.
- Implementar evaluaciones periódicas para determinar si existe alguna indicación de deterioro en los bienes, tomando medidas correctivas en caso de que se identifiquen pérdidas por deterioro.
- Revisar periódicamente la vida útil estimada de los activos y ajustarla según sea necesario.
- Establecer pautas para el registro y la contabilización de mejoras significativas realizadas en la propiedad, planta y equipo, evaluando el impacto de estas mejoras en su vida útil y en el valor contable.
- Definir procedimientos para la baja y el retiro de activos obsoletos o fuera de servicio, registrando adecuadamente las pérdidas o ganancias en la baja de los bienes.

- Garantizar la información adecuada relacionada con la propiedad, planta y equipo en los estados financieros, cumpliendo con las normativas contables.
- Proporcionar capacitación regular al personal contable sobre las políticas y normativas relacionadas con la propiedad, planta y equipo, asegurando la comprensión y aplicación adecuada de las normativas contables.
- Colaborar con auditores para garantizar la transparencia y precisión de la información contable.



MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

BIENES QUE ESTÁN SUJETOS A CONTROL

Los bienes con una vida útil que supere un año y que sean beneficiosos para el desarrollo de las actividades empresariales, serán objeto de supervisión administrativa aquellos activos con un costo de adquisición mayor a 100 dólares estadounidense, con el objetivo de identificar a los responsables de la custodia en caso de cualquier eventualidad, ya sea este por traslado o por destrucción de este.

PROCESO DE CONTROL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Control en la compra

I. Identificación de las necesidades

- El departamento de la administración debe identificar la necesidad de la adquisición de activos que la empresa necesitará para el desarrollo de las actividades de la entidad.

II. Presupuesto y Autorización

- Se deberá establecer un presupuesto específico para la adquisición de activos.
- Realizará solicitud de la compra, presupuesto y son presentados a gerencia general para su aprobación y autorización.

III. Búsqueda y cotización

- El departamento de administración debe identificar y evaluar a potenciales proveedores.
- Se deberá realizar la solicitud de cotizaciones detalladas a los proveedores seleccionados.



MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

IV. Selección de proveedores

- Se deberá analizar las cotizaciones y se deberá considerar precios, calidad, tiempo de entrega y garantía.
- Se seleccionará al proveedor más adecuado y se iniciará la negociación.

V. Compra del activo

- Se negocian los términos y condiciones de la compra con el proveedor seleccionado.
 - Se realiza la compra del bien.

VI. Recepción de bienes

- Los bienes deberán ser recibidos y verificados por el departamento de administración.
- Se deberá asegurar que los bienes coincidan con las especificaciones de la compra y registrar cualquier detalle que no concuerde con el bien.

VII. Registro contable

- Se deberá registrar el activo con un código de identificación único y diferente.
- El valor contable se determinará sumando el costo de adquisición y los gastos asociados.
- Se deberá aplicar depreciación según las políticas contables establecidas y se registrará.



MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

RECONOCIMIENTO DE BIENES AL MOMENTO DE SALIDA E INGRESOS

I. Recepción y Verificación de Generadores:

- El responsable de los bienes y servicios recibe los activos junto con un custodio designado para la actividad específica.
- Se debe constatar que los bienes recibidos cumplen los estándares de calidad establecido por la empresa, verificando su estado y características.

II. Firma del Acta de Entrega de Bienes:


- El encargado de los bienes deberá firma el acta de entrega de bienes junto con el custodio involucrado.

III. Ingreso a los Libros Contables:

- El jefe del departamento de administración realiza el registro de los bienes en los libros contables, asignándoles un código de activo.
- Se incluyen en el registro las especificaciones detalladas, como la descripción completa, unidad correspondiente, cantidad, valor unitario, número de ingreso a bodega, fecha de adquisición, nombre del proveedor y número de factura.

IV. Organización y Etiquetado:

- Se procederá a la organización y almacenamiento de los bienes en el área de bodega, siguiendo un sistema que facilite su ubicación.

| | |
|--|---|
|  | MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO |
| <p>V. Entrega y Acta de Entrega-Recepción:</p> <ul style="list-style-type: none">• Antes de asignar un bien a su actividad específica, el jefe del departamento deberá entregar el bien al custodio correspondiente.• Se elabora un acta de entrega-recepción que detalla las condiciones del bien al momento de la entrega y la responsabilidad del custodio. <p>VI. Registro y Control de Custodios:</p> <ul style="list-style-type: none">• El jefe del departamento mantiene un registro de los bienes asignados, incluyendo el nombre del custodio, código, detalle, estado y valor del bien entregado.• Se lleva una hoja de control con la firma del custodio como evidencia de la recepción del bien. <p>VII. Comunicación de Novedades:</p> <ul style="list-style-type: none">• Los custodios informan cualquier novedad sobre los generadores al área de bodega.• En caso de cambio de custodio, se elabora un acta de traspaso de bienes entre los dos custodios y se realiza el traspaso mediante acta formal. | |
| | EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S |



MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PROCESO DE BAJA DE BIENES

I. Reporte de Bienes Dañados o Fuera de Uso:

- El custodio deberá notificar por escrito a la gerencia y al departamento de administración sobre los bienes que se han dañado o que han dejado de ser utilizados.

II. Designación de Inspección:

- El jefe de administración designará a un encargado para realizar la inspección de todos los bienes señalados en el reporte.
- La comisión procederá a inspeccionar los bienes y determinará si aún son necesarios para la institución.

III. Informe de Bienes Dañados o No Utilizados:

- La administración deberá elaborar un informe detallado que indique la condición de los bienes, especificando si están dañados o fuera de uso.
- El informe se enviará a gerencia general para que tome la decisión sobre el destino de los bienes.

IV. Registro en Bodega y Contabilidad:

- De acuerdo con la decisión tomada, se procederá a realizar las gestiones necesarias en el área de bodega y contabilidad para la baja de los bienes.

Estos procedimientos buscan garantizar un manejo adecuado y transparente de la Propiedad, Planta y Equipo en EDUCACION CONTINUA STECOM S.A.S, asegurando el cumplimiento de las normativas y la toma de decisiones informadas sobre los bienes.

TABLA DE DEPRECIACIONES Y VIDA UTIL

Tabla 9

Tabla de porcentajes de depreciación

| Tipo | Vida Útil Estimada (Años) | |
|------------------------------|--------------------------------------|------------|
| | Administración proyectos y programas | Producción |
| Maquinaria y Equipos | 10 | UTPE* |
| Mobiliarios | | |
| Herramientas | 10 | 10 |
| Partes y Repuestos | | |
| Instalaciones | 10 | UTPE* |
| Equipo de Computación | 3 | 3 |
| Vehículos | 5 | UTPE* |
| Edificaciones | | |
| • Acero estructural | 50 | 40 |
| • Acero de refuerzo | 50 | 40 |
| • Hormigón Armado y Ladrillo | 50 | 40 |
| • Ladrillo (o Bloque) | 40 | 35 |

| | | |
|--|----|----|
| • Mixto (Ladrillo o bloque y adobe o madera) | 35 | 30 |
| • Adobe | 25 | 20 |
| • Madera | 20 | 15 |
| • Plantas productoras | - | 10 |

Nota: Elaborado por Ministerio de Finanzas del Ecuador

UTPE = Unidades de Tiempo o Producción Estimada.

Método de cálculo de depreciación en línea recta

$$CDP = \frac{\text{Valor Contable (-) Valor residual}}{\text{Vida Útil estimada (años)}} \times \frac{n}{365} \quad \text{o} \quad \frac{n}{12}$$



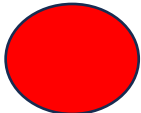


Dónde:

CDP= Cuota de Depreciación Proporcional

n = Número de días o meses, contados a partir del inicio de su utilización

FLUJOGRAMAS

Se describen los pasos y procesos que rigen los controles de los activos de larga duración en la empresa EDUCACION CONTINUA STECOM S.A.S., estos procedimientos buscan regular las operaciones y pasos asociados con la gestión de estos activos, contribuyendo así a optimizar los recursos de manera eficiente y efectiva, el propósito es establecer un orden en las funciones de la organización, facilitando un manejo adecuado de los bienes y garantizando un uso eficiente de los recursos disponibles.

| SIMBOLO | NOMBRE | FUNCIÓN |
|---|----------------|--|
|  | INICIO / FINAL | Indicará el inicio y el final del proceso |
|  | PROCESO | Muestra las actividades o procesos que vayan a ser ejecutados |
|  | DECISIÓN | Muestra el análisis del proceso, resultando en confirmación o negación de la decisión. |
|  | LÍNEA DE FLUJO | Es el que indica el flujo de los procesos. |
|  | DOCUMENTOS | Documentación de proceso de compra, registro, etc. |

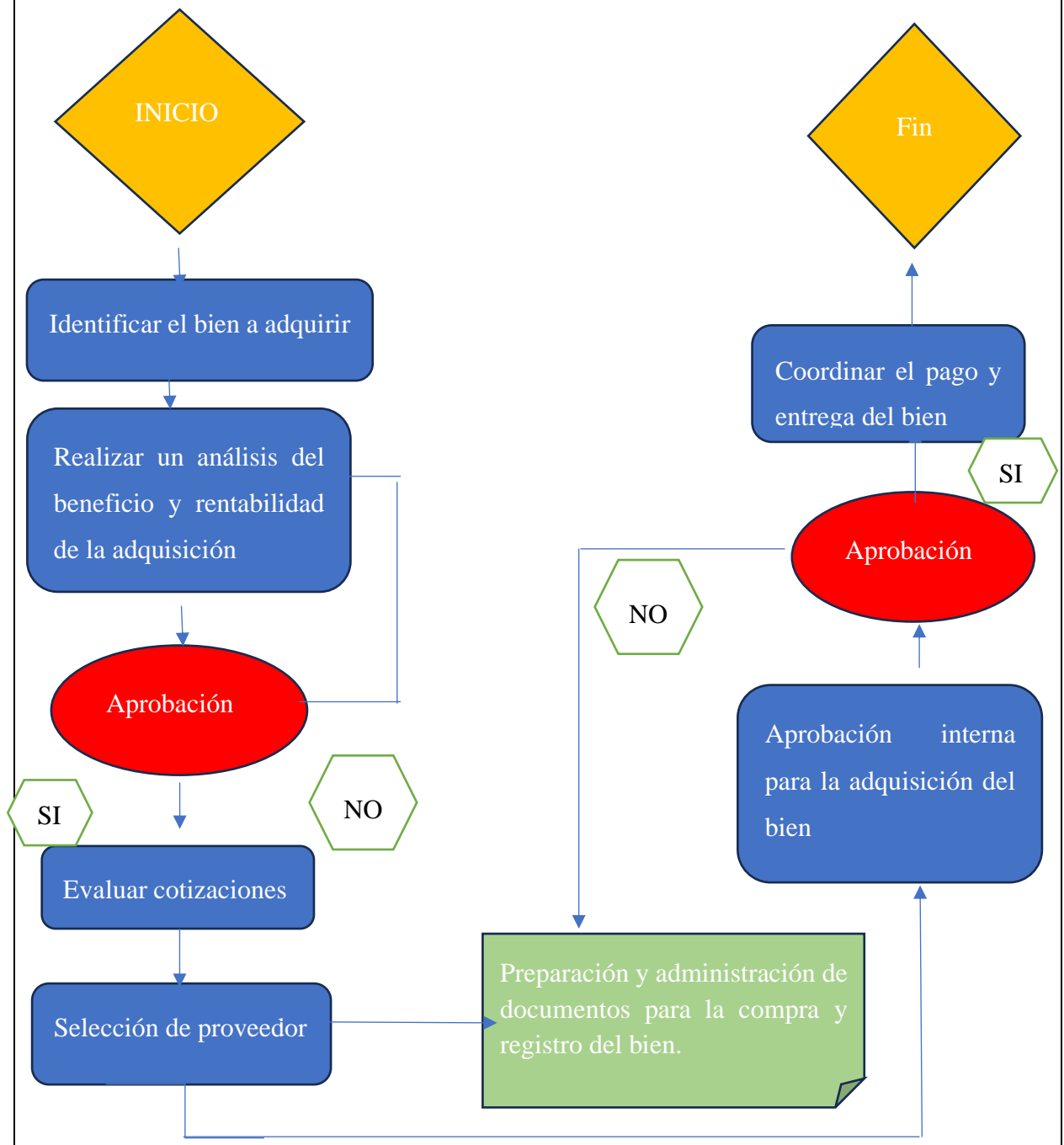


EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S

MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

FLUJOGRAMA

ADQUISICION DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO



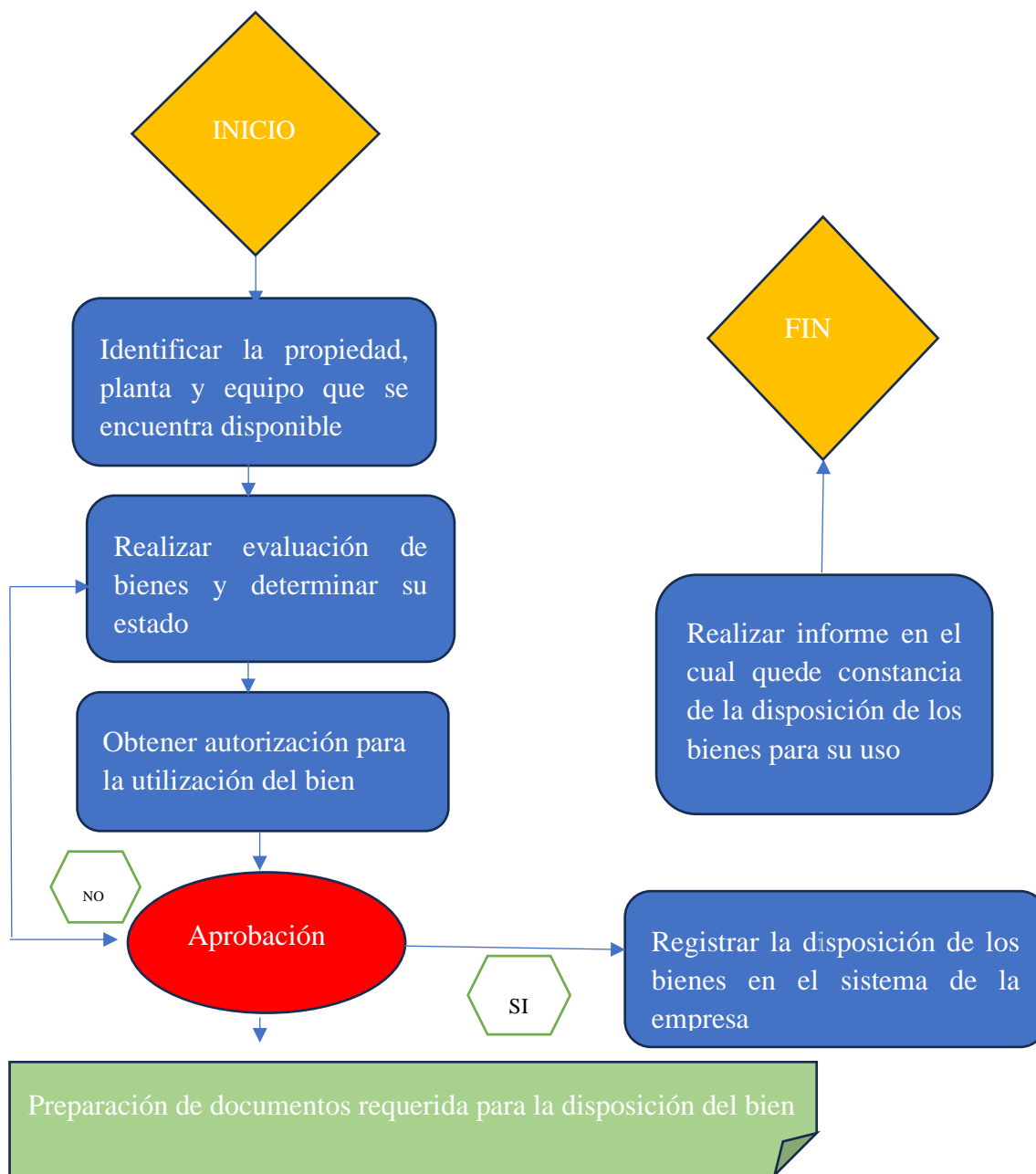


EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S

MANUAL DE CONTROL INTERNO DE POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

DISPOSICION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

ILUSTRACION DE LA DISPONIBILIDAD DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO




EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S
**MANUAL DE CONTROL INTERNO DE
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**
MODELO DE REGISTRO CONTABLE

| LIBRO DIARIO | | | | |
|----------------------------------|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. | | | | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| | 1 | | | |
| 18/07/2020 | <u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u> | | \$ 75.400,00 | |
| | Equipos de computación | \$ 2.400,00 | | |
| | Equipos de oficina | \$ 800,00 | | |
| | Maquinaria | \$ 7.200,00 | | |
| | Vehículo | \$ 65.000,00 | | |
| | IVA PAGADO | | \$ 9.048,00 | |
| | BANCO | | | \$ 84.448,00 |
| | <i>P/R adquisición de PPE</i> | | | |



MODELO DE DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS

Depreciación lineal

$$\text{Depreciación lineal} = \frac{\text{Costo del activo}}{\text{Vida útil de unidades}}$$

Ejemplo:

Datos

Equipos de computación

Costo: 2400

Vida útil: 3 años

$$\text{Depreciación lineal} = \frac{2400}{3}$$

Depreciación por unidad=800



EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S

**MANUAL DE CONTROL INTERNO DE
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

EJEMPLO PARA DAR DE BAJA UN ACTIVO (EQUIPOS DE COMPUTACIÓN)

Contabilización para dar de baja equipos de computación

| LIBRO DIARIO | | | | |
|---|--|----------------|-------------|--------------|
| EDUCACIÓN CONTINUA STECOM S.A.S. | | | | |
| FECHA | DESCRIPCIÓN | PARCIAL | DEBE | HABER |
| 18/07/2023 | 1 | | | |
| | Dep. Acum. de Equipos de Computación | | \$ 2.400,00 | |
| | Equipos de computación | | | \$ 2.400,00 |
| | <i>P/R baja de equipos de computación por total depreciación</i> | | | |

Libro Mayor a fecha de baja por depreciación

| PPE: EQUIPO DE COMPUTACIÓN | | | | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------|--------------|--------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 01/07/2020 | Adquisición | \$ 2.400,00 | | \$ 2.400,00 |
| 01/07/2023 | Baja del activo | | \$ 2.400,00 | \$ - |

| DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | | | | |
|--|-----------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Fecha | Concepto | Debe | Haber | Saldo |
| 31/12/2020 | Depreciación de julio a diciembre | | \$ 400,00 | \$ 400,00 |
| 31/12/2021 | Depreciación anual | | \$ 800,00 | \$ 1.200,00 |
| 31/12/2022 | Depreciación anual | | \$ 800,00 | \$ 2.000,00 |
| 31/06/2023 | Depreciación de enero a junio | | \$ 400,00 | \$ 2.400,00 |
| 01/07/2023 | Baja del activo | \$ 2.400,00 | | \$ - |

Apéndice C. Aplicación de la matriz COSO



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

| | | 2023 | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------|-------|-------|-------|-------------|---|
| | | SEP | | | | OCT | | | | NOV | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| No. | Actividades planificadas | 11-15 | 18-22 | 25-29 | 02-06 | 09-13 | 16-20 | 23-27 | 30OCT-03NOV | 06-10 | 13-17 | 20-24 | 27NOV-01DIC | 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 | 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 01 de diciembre del 2023 |

Apéndice E. Matriz de consistencia

| Título | Problema | Objetivos | Variable | Dimensión | Indicadores |
|--|--|--|------------------------|--|---|
| <p>CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE BIENES DE LARGA DURACIÓN DE LA EMPRESA EDUCACION CONTINUA STECOM S.A.S EN EL CANTÓN SANTA ELENA, DE LA PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023</p> | <p>¿Qué efectos presenta la entidad al no poseer un control en los registros y valoración de las cuentas de los activos de larga duración (PPE)?</p> <p>¿Qué afectación contable posee la falta de control de la propiedad, planta y equipo de la entidad?</p> | <p>Evaluar los activos de larga duración (PPE) en base a las normas contables para un óptimo control interno de bienes (PPE) de la empresa EDUCACION CONTINUA STECOM S.A.S.</p> <p>Determinar la afectación contable de la falta control de los bienes de larga duración (PPE)</p> | <p>Control Interno</p> | <p>Control interno</p> <p>Bienes de larga duración (PPE)</p> | <p>Definición</p> <p>Características e</p> <p>Importancia</p> <p>PPE, Definición</p> <p>Depreciación</p> <p>NIC 16 (RECONOCIMIENTO, MEDICION)</p> |

| | | | | | |
|--|---|--|--|------------------------------|--|
| | <p>¿Qué efecto financiero conlleva la falta de control de los bienes de larga duración?</p> <p>¿Cómo afecta la carencia de un manual de procedimientos en el control de los bienes de larga duración?</p> | <p>Analizar el tratamiento contable de los activos de larga duración de acuerdo con la normativa contable y tributaria.</p> <p>Elaborar un manual de procedimientos para el control en el área de bienes de larga duración (PPE)</p> | | <p>Componentes de COSO I</p> | <p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgos</p> <p>Actividades de control</p> <p>información y comunicación</p> <p>Supervisión y monitoreo</p> |
|--|---|--|--|------------------------------|--|