



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

TEMA:

**CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL HOSPITAL
GRAL. DR. LIBORIO PANCHANA SOTOMAYOR, CANTÓN SANTA ELENA,
AÑO 2021**

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

AUTOR:

Grace Isabel Acebo González

LA LIBERTAD – ECUADOR

NOVIEMBRE – 2022



Facultad de
Ciencias Administrativas
Contabilidad y Auditoría

La Libertad, 3 de febrero 2023

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "**Control Interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, Cantón Santa Elena, año 2021**", elaborado por la **Srta. Grace Isabel Acebo González**, egresada de la Carrera de **Contabilidad y Auditoría**, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de **Licenciada en Contabilidad y Auditoría**, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, este 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.
Docente Tutor
Carrera de Contabilidad y Auditoría
c.c: Archivo

Somos lo que el mundo necesita

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Control Interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, Cantón Santa Elena, año 2021”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Grace Isabel Acebo González con cédula de identidad número 0927332825 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.



Acebo González Grace Isabel

C.C. No.: 0927332825

Agradecimiento

Principalmente agradezco a Dios, por darme la fortaleza necesaria cuando más lo he necesitado.

A mi familia, por estar conmigo en los tiempos difíciles. Ustedes son y serán el motor que impulsa a creer en mis sueños.

Agradezco a mi tutor Ing. Felix Rosales Borbor, Msc. y especialista Lcda. Magdalena Gonzabay Espinoza, Msc. Ustedes han formado parte importante en este proceso, con sus conocimientos contribuyeron al desarrollo de esta investigación.

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mi amada madre quien dejó huellas en mi vida, ángel de amor y bondad, tu recuerdo está conmigo cada día, siempre serás mi mayor inspiración.

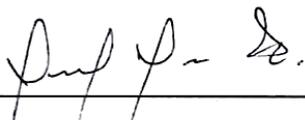
Tribunal de Sustentación



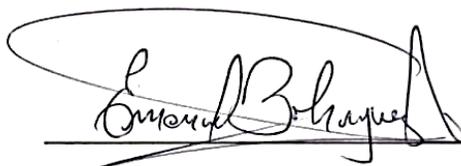
Econ. Roxana Álvarez Acosta, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA



Licda. Magdalena Gonzabay Espinoza, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



Ing. Félix Rosales Borbor, Mgtr.
PROFESOR TUTOR



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



Lcdo. Andrés Soriano Soriano.
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Tabla de Contenidos

Aprobación del profesor tutor	2
Autoría del trabajo.....	3
Agradecimiento	4
Dedicatoria	5
Tribunal de Sustentación.....	6
Tabla de Contenidos.....	7
Índice de Tabla.....	9
Índice de Gráfico.....	10
Introducción	13
Capítulo I: Marco Referencial.....	19
Revisión de la literatura	19
Desarrollo de teorías y conceptos	22
Control Interno	22
Definición.....	22
Importancia del Control Interno.....	22
Componentes del Control Interno	23
Ambiente interno.....	23
Establecimiento de objetivos.....	24
Identificación de eventos.....	24
Evaluación de riesgo	24
Respuesta al riesgo.....	25
Actividades de control.....	25
Información y comunicación.....	26
Supervisión y monitoreo	26
Métodos de evaluación del control interno	26
Método narrativo o descriptivo	27
Método de cuestionario	27
Método gráfico	27
Propiedad, Planta y Equipo.....	28
Definición.....	28

Clasificación de Propiedad Planta y Equipo	28
Gestión de Propiedad Planta y Equipo.....	29
Reconocimiento inicial de Propiedad Planta y Equipo	29
Codificación de Propiedad Planta y Equipo.....	30
Depreciación	30
Baja de un elemento de Propiedad Planta y Equipo.	30
Fundamentación Legal	31
Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.....	31
Reglamento administración y control de bienes del sector público.	31
Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) – Evaluación de riesgo y control interno. (NIA - 400, 2015)	32
Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP 17) – Propiedad Planta y Equipo (NICSP 17, 2005).....	32
Capítulo II: Metodología.....	33
Diseño de investigación	33
Métodos de investigación.....	33
Población y muestra	34
Recolección y procesamiento de datos	35
Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	35
Procesamiento de Datos.	36
Capítulo III: Resultados Y Discusión	37
Análisis de datos	37
Análisis de la entrevista	37
Cuestionario de Evaluación de Control Interno	46
Ambiente Interno de Control	47
Establecimiento de Objetivos.....	48
Identificación de Eventos	49
Evaluación de Riesgos	50
Respuesta al riesgo.....	51

Actividades de Control.....	52
Información y Comunicación.....	55
Supervisión y Monitoreo.....	56
Discusión.....	59
Conclusiones	61
Recomendaciones.....	62
Referencias.....	63
Apéndice	66
Apéndice 1: Cronograma de anteproyecto	66
Apéndice 2: Matriz de consistencia	67
Apéndice 3: Guía de Entrevista.....	68
Apéndice 4: Guía Cuestionario de Evaluación de Control Interno – COSO II ..	69
Apéndice 5: Fotos	71
Apéndice 6: Aceptación Carta Aval.....	72
Apéndice 7: Propuesta Programa de Políticas y Procedimientos.....	73

Índice de Tabla

Tabla 1.....	34
<i>Población Área de Administración de Bienes de Larga Duración.....</i>	34
Tabla 2.....	35
<i>Muestra Censal Área de Administración de Bienes de Larga Duración.....</i>	35
Tabla 3.....	47
<i>Calificación Nivel de confianza y riesgo</i>	47
Tabla 4.....	47
<i>Ambiente Interno de Control.....</i>	47
Tabla 5.....	48
<i>Establecimiento de Objetivos</i>	48
Tabla 6.....	49
<i>Identificación de eventos.....</i>	49
Tabla 7.....	50

	10
<i>Evaluación de riesgo</i>	50
Tabla 8.....	51
<i>Respuesta al Riesgo</i>	51
Tabla 9.....	52
<i>Actividades de Control</i>	52
Tabla 10.....	55
<i>Información y Comunicación</i>	55
Tabla 11.....	56
<i>Supervisión y Monitoreo</i>	56
Tabla 12.....	58
<i>Resumen de la Evaluación de Control Interno</i>	58
Índice de Gráfico	
Gráfico 1.....	58



Universidad Estatal Península de Santa Elena
Facultad Ciencias Administrativas
Carrera De Contabilidad Y Auditoría

AUTOR:

Acebo González Grace Isabel

TUTOR:

Ing. Rosales Borbor Félix Javier, Msc.

Resumen

El control interno de Propiedad Planta y Equipo constituye una parte importante en la gestión de los recursos en las entidades públicas, como herramienta para garantizar los procesos operativos y administrativos, puesto que estas son organizaciones con fines sociales y deben optimizar recursos y a su vez brindar servicios de calidad, es por esto que la inadecuada aplicación de políticas para la administración de los bienes del sector público conlleva al deficiente control interno. La presente investigación tiene como objetivo evaluar los procedimientos internos utilizando técnicas de Auditoría COSO II, optimizando las operaciones de Propiedad, Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor; este estudio es de tipo descriptivo y exploratorio, aplicando los métodos deductivo, inductivo y analítico a través de instrumentos de investigación como son la entrevista y el cuestionario de evaluación de control interno bajo los ocho componentes, identificando que existen falencias en la aplicación de estos, repercutiendo en información desactualizada sobre los activos lo que dificulta la gestión, eficacia, eficiencia y productividad tanto de los servidores como de los bienes, además se concluyó que la empresa no cuenta con manuales de políticas que describan los procesos que deben aplicarse para mejorar la operatividad de los bienes.

Palabras claves: Control interno, Propiedad Planta y Equipo, COSO II, Políticas y procedimientos.

Abstract

The internal control of Property, Plant and Equipment constitutes an important part in the management of resources in public entities, as a tool to guarantee operational and administrative processes, since these are organizations with social purposes and must optimize resources and in turn provide services. quality, which is why the inadequate application of policies for the administration of public sector assets leads to deficient internal control. The objective of this investigation is to evaluate the internal procedures using COSO II Audit techniques, optimizing the operations of Property, Plant and Equipment of the General Hospital Dr. Liborio Panchana Sotomayor; The evaluation is of a descriptive and exploratory type, applying the deductive, inductive and analytical methods through research instruments such as the interview and the internal control evaluation questionnaire under the eight components, identifying that there are shortcomings in the application of these, having an impact on outdated information on assets, which hinders the management, effectiveness, efficiency and productivity of both the servers and the goods, it was also concluded that the company does not have policy manuals that describe the processes that must be applied to improve operability of the goods.

Keywords: Internal control, Property, plant and equipment, COSO II, Policies and procedures.

Introducción

En la actualidad la efectividad de un sistema de control interno en las instituciones públicas es esencial, debido que permite conocer cantidad, ubicación, costo y estado de los bienes de Propiedad Planta y Equipo. Además de aportar información confiable para los estados financieros con la finalidad de demostrar la situación, rendimiento, flujo de efectivo de las organizaciones, de igual manera las diferentes transacciones contables, movimientos y condiciones de conocimiento de ingresos, gastos, activos y pasivos, deduciendo que estas entidades aplican principios y normas de acuerdo al marco legal vigente del país.

El presente estudio titulado “Control interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital General Dr. Liborio Panchana Sotomayor, año 2021”, describirá los procesos de control existentes en la organización, particularmente en la administración de Propiedad Planta y Equipo, y cómo la buena gestión de este conjunto de bienes contribuye al mejoramiento continuo de la institución. La PPE constituyen los bienes muebles que las empresas utilizan para el desarrollo de sus actividades, la importancia de estos depende del tipo de actividad en que se desarrolle la entidad, en el Hospital estos bienes constituyen un rubro significativo de análisis debido a que la entidad tiene activos médicos de valores considerables que deben ser incluidos en los estados financieros.

Por su parte Lasprilla et al. (2019) sostienen que la correcta aplicación de controles internos en las instituciones gubernamentales caso Perú, permite el reconocimiento real de la situación financiera y administrativa de las mismas, de aquí radica la importancia de una buena planificación para la verificación del cumplimiento de los diferentes controles de la entidad, recordando que el descuido de los activos de larga duración ocasiona que los funcionarios encargados no conozcan el estado y cantidad de los bienes existentes.

Según Mantilla (2018) en su estudio realizado en Bogotá, comprobó que el control interno es el proceso determinado por el consejo directivo, gerentes y administradores de una organización, planteado para prestar seguridad razonable a los procesos administrativos y contables en pro del cumplimiento de los objetivos organizacionales,

por consiguiente el control interno de la PPE del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, es de gran importancia para que los procesos internos de adquisición, manejo, traspaso y baja de los diferentes bienes sean realizados de acuerdo a las normas vigentes legales.

En el artículo científico “Evaluación del sistema de control interno del componente Propiedad, Planta y Equipo en empresas hospitalarias” Jiménez et al. (2020) se evidenció la importancia del control interno en los bienes de Propiedad Planta y Equipo dentro de las instituciones hospitalarias en la ciudad de Cuenca, en donde los resultados obtenidos afirmaron el inadecuado control que mantienen estas entidades con respecto a este componente, por lo que mencionan la importancia de mejorar la organización empresarial mediante controles internos que mitiguen la gestión del riesgo, con el fin de alcanzar la efectividad y eficiencia en los procesos en base a los objetivos institucionales propuestos.

En consecuencia, es importante destacar que un eficiente control interno requiere de mecanismos y políticas direccionadas a la buena administración de la Propiedad Planta y Equipo, conocer los procedimientos que se llevan a cabo desde la adquisición hasta el almacenamiento o baja de estos bienes, indica seguridad razonable en las políticas de la institución y por ende un adecuado manejo de estos activos se refleja en el beneficio que se le proporciona a la comunidad.

En la provincia de Santa Elena, existen varias casas de salud, y es así que para la presente investigación se ha considerado al Hospital General Dr. Liborio Panchana Sotomayor, ubicado en el Cantón Santa Elena, cuya actividad económica principal es la prestación de servicios médicos y hospitalarios de todas las especialidades dentro de la provincia.

Cabe mencionar que en el año 2003 se firma un acta de compromiso por parte del gobierno para la construcción del Hospital General de Santa Elena, finalmente en el año 2009 bajo la dirección del Dr. Oswaldo Orrala se inauguró el Hospital Gral. De Santa Elena “Dr. Liborio Panchana Sotomayor”. Esta institución en la actualidad cuenta con 90 camas y brinda atención en especialidades de medicina interna, cirugía, pediatría, gineco-

obstetricia, cardiología, traumatología, neurología, psicología y odontología, además de servicios de apoyo diagnóstico como son; rayos x, laboratorio clínico. Cuya misión es brindar atención con eficiencia, eficacia y excelencia, garantizando la prevención y curación de enfermedades, la rehabilitación de la salud integral impulsando la docencia e investigación para salvaguardar el buen vivir de los usuarios interno y externos.

Teniendo en cuenta que la globalización ha impulsado el desarrollo económico en todas sus áreas, incrementando la necesidad de las entidades en la aplicación de controles que implementen métodos y medidas que garanticen los objetivos de preservar con máxima seguridad el control de los recursos, las políticas de administración, la confiabilidad y exactitud de la información. La aplicación de control interno en el ámbito empresarial, Según Tenesaca y Sánchez (2020) mencionan que, en el caso de los bienes de larga duración y su injerencia con el control interno, es el proceso sistemático que ejecutan los altos directivos en conjunto con el personal, con la finalidad de salvaguardar y optimizar los recursos que posee la institución.

Sin lugar a dudas los hospitales públicos no se apartan de este fundamento, ya que requieren cada vez controles previos y periódicos para el manejo de los activos que posee la entidad con el fin de optimizar recursos y mejorar la calidad del servicio que ofrece a la sociedad, en la institución de salud en estudio, se evidencia desactualización de políticas y protocolos internos para el manejo de Propiedad Planta y Equipo, condición que problematiza la correcta gestión y control de los bienes dentro del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

En la actualidad el departamento de activos fijos se encarga de la custodia de los bienes, previa notificación de recepción de los mismos, el departamento de compras debe realizar la gestión de compra y notificar para que estos sean recibidos y ubicados en las respectivas áreas destinadas según autorización gerencial. Sin embargo, se han detectado varias anomalías, por el desconocimiento de algunos procesos, puesto que la entidad no ha implementado el uso del manual de administración de bienes del sector público, el mismo que es proporcionado por la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Finanzas, generando los siguientes inconvenientes:

- No existe constatación física de Propiedad Planta y Equipo en los últimos 3 años, por lo tanto, la entidad no conoce con exactitud el estado funcional de estos bienes.
- Los activos de Propiedad, Planta y Equipo no son depreciados correctamente lo que conlleva a que su vida útil no sea la adecuada, además de mostrar saldos no razonables en los estados financieros.
- La codificación de los bienes no se encuentra actualizada, por lo que genera retraso en la identificación de los mismos.

En efecto esta situación dificulta el cumplimiento de los objetivos organizacionales, puesto que pueden presentarse errores en la información, evitando que esta sea confiable y oportuna, lo que conlleva al bajo rendimiento y escasa eficiencia en los procesos de la entidad para el control de activos, además de incumplimientos con las normas y políticas vigentes legales de nuestro país. Por lo expuesto, se plantea la siguiente formulación del problema, ¿Es la inadecuada aplicación de los procedimientos para la administración, utilización y control de los bienes del sector público lo que conlleva al deficiente control interno de la Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor? Este problema acarrea las siguientes incógnitas: ¿Qué efectos provoca la ausencia de Control Interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor?; ¿Qué importancia tiene el seguimiento adecuado del control interno de Propiedad, Planta y Equipo en el suministro de información eficiente para el desarrollo de las actividades gerenciales del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor?; ¿Cuál debe ser el mecanismo pertinente para mejorar los procedimientos de Control Interno de PPE del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor?

Es preciso señalar que el objetivo general de la investigación está enfocado en evaluar los procedimientos de control interno utilizando técnicas de auditoría COSO II, optimizando las operaciones de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, para el cumplimiento de este, se plantean los siguientes objetivos específicos: primero; identificar el cumplimiento de los procesos de control interno utilizados de acuerdo a las normas vigentes legales del período 2021, segundo; analizar los procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo del

año 2021, y por último; proponer un programa de políticas y procedimientos en el área de administración de Propiedad Planta y Equipo para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

El presente estudio se justifica mediante bases teóricas de control interno de Propiedad Planta y Equipo, puesto que, en la entidad pública se detectan errores existentes en la administración de estos bienes, esta investigación se realiza con la finalidad de mejorar el proceso de monitoreo y supervisión de los activos de larga duración y por consiguiente prevenir y disminuir el riesgo de errores, fraude y deterioros físicos de los activos, contribuye a la fiel razonabilidad de los estados financieros, además la aplicación de controles permite tener una gestión eficiente de los bienes, mejorando la identificación de equipos obsoletos y productividad, puesto que la institución ofrece servicios de salud a la comunidad y estos deben darse con suficiente calidad para que sean eficaces.

A través de la justificación práctica, se realizaron distintas técnicas de recolección de datos, con el fin de diagnosticar la situación actual de la institución, siendo esta una investigación de tipo descriptivo detallando los procesos de control de la Propiedad Planta y Equipo del Hospital General Dr. Liborio Panchana Sotomayor. Es importante mencionar que no es suficiente con mantener un correcto inventario de los bienes, porque la ley lo indica o para satisfacer a los entes reguladores, es importante llevar un eficiente control interno de la Propiedad Planta y Equipo para que la institución ofrezca información real, brinde protección a los recursos del estado, reduzca irregularidades y por supuesto mejore la eficacia de los servicios que ofrece a la población. Es por esto que el control interno involucra la integración total del talento humano de la organización, con el fin de que todos los miembros que en ella intervienen tomen decisiones para beneficiar las fortalezas que contribuyan al logro de objetivos de la entidad, el adecuado uso de los activos, gestionando eficientemente estos bienes en base a las leyes vigentes.

Por consiguiente, el presente estudio establece la idea a defender: La elaboración de un programa de políticas y procedimientos en el área de administración de Propiedad Planta y Equipo contribuye en la eficiencia y eficacia en el Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

El mapeo del presente documento se conforma por cuatro capítulos detallados de la siguiente manera:

Capítulo I: Se compone por el estado del arte, relacionado a los estudios previos realizados, desarrollo de bases teóricas en las que se fundamenta la investigación con el objetivo de relacionar la variable y conceptualizarla, además del marco legal.

Capítulo II: Marco metodológico utilizado en la investigación, consta del diseño de la investigación, métodos de la investigación, población, muestra, recolección y procesamiento de datos.

Capítulo III: Finalmente este capítulo se compone de los resultados y discusión, interpretación de los resultados luego de la aplicación de la recolección de datos, además de evidenciar las conclusiones y recomendación que tendrá el Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Capítulo I: Marco Referencial

Revisión de la literatura

En este apartado, mediante el escrutinio de diferentes fuentes de información a través de revisión bibliográfica se sustentan las variables que se han identificado en el tema a indagar, conceptualizando los procedimientos de control interno en base a información de trabajos investigativos que anteceden a la presente investigación.

De acuerdo al estudio de Mendoza (2019), analiza la “Implementación de control interno de los activos fijos en la empresa metal mecánica maquiber pocoaca S.R.L de la ciudad del Alto” elaborado en la Universidad Mayor de San Andrés de Bolivia, indica que la falta del sistema de control ocasiona problemas que afecta a la gestión administrativa, plantea como objetivo general, el diseño de un sistema de control interno y la incidencia en los estados financieros, para el cumplimiento del objetivo, realizó una investigación descriptivo y bibliográfico que consistió en la revisión de las principales fuentes bibliográficas relacionadas al tema de investigación, de tal manera que los hallazgos del estudio muestran que la aplicación del control interno, permitirá salvaguardar y conocer la vida útil de los activos, además de mejorar la administración de bienes y obtener información confiable relacionada a los activos fijos. Concluye que, el deficiente control de activos trae como consecuencia el desconocimiento de la exactitud de los bienes que posee.

Conforme a Mendoza y Reyes (2016), en el trabajo de titulación, control interno en las organizaciones realizado en la Universidad Autónoma de Nicaragua, año 2016, mencionan que las empresas necesitan realizar un conocimiento más profundo en sus distintas áreas para así poder subsanar deficiencias y establecer estrategias congruentes con los objetivos organizacionales, por tal motivo, enmarcan como objetivo general, analizar la importancia de la auditoría como herramienta y la implementación del control interno en el proceso administrativo de una entidad, este estudio se caracteriza por ser una investigación documental, recopilando información mediante literatura bibliográfica, logrando identificar que la auditoría requiere de un nivel más alto de decisión, y para ello

es indispensable crear una infraestructura en donde el flujo de información suficiente, relevante, oportuna y veraz, esté disponible en todo momento, además que la implementación del control interno es un elemento importante para el buen funcionamiento de las organizaciones.

En la indagación de Zavala (2019) mediante la propuesta de normativa de control, manejo y uso de los activos fijos de la alcaldía municipal, departamento de Chinandega, el investigador determinó que la entidad no posee mecanismos confiables para la gestión de sus activos, siendo estos tratados de forma inadecuada dando lugar a falta de información y equivocaciones en la administración, provocando ineficiencia en las operaciones de la entidad, es por ello que el objetivo principal de la investigación es proponer una normativa que regule el manejo y uso de los activos fijos para la Alcaldía en mención, utilizando un diseño de investigación cualitativo y descriptivo, mediante utilización de técnicas de recolección de datos, información proporcionada por el ente, entrevistas y encuestas aplicadas a los trabajadores de la misma, concluyendo que es primordial hacer partícipe a los trabajadores en la implementación del control interno, con el fin de mejorar los procesos e identificar falencias para la ejecución de políticas eficientes.

Con respecto a procedimientos de control interno, tomando en consideración a Correa et al. (2021) en su artículo científico “Análisis del Control Interno de la Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma, año 2021”. Encaminado a determinar cómo afecta el inadecuado control de los activos del departamento en el manejo de la institución. Esta investigación utilizó las técnicas de encuesta y observación, aplicando el método inductivo e investigativo en el cual se identificó que la causa de un control ineficiente es originada por la escasez de capacitación del personal o encargado de bodega, así como también la inexistencia de revisión periódica. 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. En conclusión, se considera que para mantener un control interno adecuado es necesario cumplir con todas las normas, reglamentos y leyes que estén direccionadas a las organizaciones para que de esta manera la empresa lleve un buen registro contable.

Según Andrade y Arellano (2018) en el trabajo de titulación denominado “Análisis contable para optimizar los activos de Propiedad Planta y Equipo del Hosp. León Becerra de la ciudad de Guayaquil, año 2014.” Presenta como objetivo principal optimizar la gestión de Propiedad, Planta y Equipo, mediante un análisis contable que permita conocer el estado de los activos, con el fin de cumplir con el objetivo propuesto, esta investigación es de enfoque cuantitativo, utilizando técnicas de recolección de datos, de fuentes primarias, observación directa, investigación documental y entrevista, la misma que consistió en la compilación de información proporcionada por la administración de la entidad. Identificando que no existe un control adecuado en la administración de los bienes, por la falta de aplicación de políticas que permitan la optimización de estos, por lo que concluyen que el análisis e intervención de este rubro, permitirá a la administración valorar los bienes de forma adecuada debido a que estos representan los activos que poseen, donde están, en qué estado se encuentran y cuál es su valor actual, dado que estos son considerados como una inversión importante, por su naturaleza debido a que representa el motor principal para la realización de las operaciones.

El trabajo de investigación de Copa (2022) denominado “Diseño de un sistema de control interno para Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Buffalo Industrial de la ciudad de Ambato” se realiza la indagación por la competitividad empresarial de las grandes industrias que tienden a incorporar nuevos mecanismo para poder sobresalir en el mercado, para de esta manera disminuir riesgos, su principal objetivo se centra en diseñar un sistema de control interno como aporte al cumplimiento de los objetivos institucionales bajo una investigación descriptiva, utilizando entrevistas y encuestas realizadas al personal involucrado en el área de estudio, de la misma forma obtener resultados que permitirán proponer cambios a la administración con el único fin de controlar de manera eficiente y eficaz la Propiedad, Planta y Equipo, mediante los resultados obtenidos de esta información formará bases sólidas para reducir riesgos y debilidades favoreciendo a tomar las mejores decisiones.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno

Definición

Espinoza (2021), menciona que el control interno comprende el plan organizacional y una serie de pasos para dar seguridad a los activos, cumplir con las políticas establecidas para que las actividades de la entidad se desarrollen con eficiencia y eficacia. Proceso que forma parte de la responsabilidad de la junta directiva, gerentes y el personal de la organización, enmarcado en el logro de los objetivos.

Desde el punto de vista de Pereira (2019) considera que el control interno, es la acción implementada por la alta gerencia, con el fin de alcanzar la eficiencia y eficacia en los diferentes procesos de la organización, enfatizando que el cumplimiento de estos controles disminuye el riesgo y aumenta la probabilidad de crecimiento en las empresas.

Teniendo en cuenta a los autores mencionados, se identifica que el control interno, es la evaluación de los procesos y procedimientos de la organización cuya finalidad es asegurar la ejecución de los objetivos institucionales y proveer información razonable en los estados financieros.

Importancia del Control Interno

De acuerdo con Luna et al. (2019) mencionan que los procedimientos de control interno constituyen la base para la eficiencia empresarial, requiriendo continuamente, mayor y mejor información que garantice la confiabilidad y transparencia para la toma de decisiones en un entorno tan fluctuante como el presente, de aquí radica la importancia, debido a que los procesos de control contribuyen a mitigar riesgos, errores e irregularidades que afecten el cumplimiento de las políticas organizacionales.

Es indispensable enfatizar, que el control interno comprende todo el sistema organizacional, es decir la estructura, políticas y procedimientos de la entidad con el fin de garantizar la protección de los activos, ratificar la confiabilidad de la información y fomentar la eficiencia operacional.

Componentes del Control Interno

Una herramienta muy utilizada para lograr la eficiente gestión administrativa es el marco integral de control interno conocido como COSO, Según Fonseca, (2017) menciona que este método establece los lineamientos para la correcta y eficiente gestión de evaluación de riesgo, definiendo con claridad los roles de los involucrados para el diseño e implementación del mismo, proceso que se realiza en conjunto con el capital humano de las organizaciones.

Por lo tanto, para la implementación del control interno de manera interconectada, es necesario enfatizar en la definición de los componentes del marco integral, como mencionan Sulca y Becerra (2017), la gestión del riesgo se basa en los parámetros COSO ERM o COSO II (Committee of sponsoring organizations, 1992), el mismo que esta conformado por ocho componentes cuya finalidad es realizar el cumplimiento de las operaciones de forma eficiente utilizando estrategias como son:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Ambiente interno

De acuerdo a Vásconez (2021), el ambiente interno es la base de la entidad, es decir establecer los principios éticos, valores, filosofía, como base fundamental para la creación de políticas y procedimientos que vayan de acuerdo a los objetivos organizacionales planteados, por lo tanto, el ambiente interno determina el compromiso, disciplina y estructura que existe en la organización.

Este elemento expresa aspectos de la estructura organizacional, con el fin de sensibilizar y crear sentido de pertenencia a los miembros de la entidad, estableciendo un ambiente adecuado de control, teniendo en cuenta que el capital humano es el corazón de toda organización.

Establecimiento de objetivos

Menciona el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, (COSO II, 2017), en este componente corresponde la creación de los objetivos, misión y visión organizacional, teniendo en cuenta los acontecimientos que implican su cumplimiento, estos deben estar alineados a las estrategias de la entidad.

Cabe mencionar que es importante la creación de objetivos que dirijan al capital humano de la entidad, orientado a las acciones para el cumplimiento eficiente de los procesos y que estos ayuden a tener una imagen clara de dirección y estrategia para el cumplimiento de estos.

Identificación de eventos

Este componente va direccionado hacía la identificación de acontecimientos, como indican Gómez y Villegas, (2015) este componente permite identificar sucesos internos y externos que pueden afectar el cumplimiento de las metas fijadas, esto con la finalidad de delimitar los riesgos y oportunidades de la organización.

En este sentido, las organizaciones deben identificar los eventos potenciales que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos y determinar si estos eventos representan efectos negativos o positivos, para que la entidad pueda implementar estrategias que conlleven al logro de los objetivos trazados.

Evaluación de riesgo

Evaluar el riesgo dentro de una institución permite identificar factores que entorpezcan el cumplimiento de las metas y objetivos de la entidad. Gamez (2018) Menciona, que la adquisición de conocimiento de los procesos de la entidad, permite identificar los riesgos de las instituciones, este mecanismo contribuye a evaluar riesgos futuros y a la implementación de planes contingentes como prevención al riesgo de impedir el cumplimiento de los objetivos y metas de las organizaciones.

Este componente implica la evaluación del riesgo como base para determinar planes de contingencia frente a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos, sin embargo, la entidad debe identificar y analizar los riesgos considerando la probabilidad de mayor influencia para mitigar los eventos negativos dentro de la organización. (Dextre Flores, 2012)

Respuesta al riesgo

La respuesta al riesgo, es cómo la organización va a responder frente a ellos, como menciona Zache (2020), luego de la evaluación del riesgo se deben identificar los mecanismos de mitigación o eliminación de los riesgos que puedan interferir o distorsionar el alcance de los objetivos planteados, de esta manera contrarrestar la posibilidad de ocurrencia de algún evento que tenga como consecuencia impedir el cumplimiento de las metas organizacionales.

Por consiguiente, para la determinación de respuesta al riesgo, la gerencia debe identificar los efectos de las respuestas potenciales en base al impacto, los costos que estos implican, y por supuesto las oportunidades para alcanzar los objetivos.

Actividades de control

Las actividades de control son acciones asignadas por la gerencia o altos mandos de una entidad para cerciorarse del correcto funcionamiento de las operaciones, y que estas pauten la identificación de las actividades a realizar en cada una de las áreas de la institución, políticas determinadas en base a la eficiencia de la respuesta al riesgo. Gómez Gómez et al. (2013) mencionan que este componente, demuestra la forma correcta de hacer las cosas, asegurando el cumplimiento de los objetivos, correspondiente a las actividades cotidianas que están expresadas en las políticas y procedimientos a seguir en cada uno de los procesos de la organización.

Información y comunicación

Sobre este componente resulta atinado el comentario de Reyes y Tarpen, (2014) la información y la comunicación son los medios mediante el cual la entidad lleva a cabo las responsabilidades de control interno, y sirven como soporte al logro de los objetivos, la gerencia necesita datos de fuentes internas y externas para el funcionamiento de los componentes de control que implementen, mientras que la comunicación es la vía para difundir estas pesquisas dentro y fuera de la organización.

Es válido acotar, que los medios de información y comunicación se encuentran disgregados en toda la organización y contemplan a cada uno de los objetivos de control, representando una vía para el incremento de la productividad, resultando como un factor estratégico en la organización.

Supervisión y monitoreo

La metodología COSO II, hace hincapié en la importancia de la supervisión y monitoreo, como menciona Quiroz (2017) la supervisión es el proceso mediante el cual se verifica la calidad y efectividad del sistema de control interno, mediante evaluaciones continuas y periódicas , acciones que ocurren en el curso normal de las actividades operativas. Los procesos que establezca la entidad para lograr eficiencia en la supervisión dependerá del tamaño y complejidad de la empresa.

Considerando al autor, es importante evaluar continuamente para detectar oportunamente cualquier deficiencia, y así poder aplicar estrategias correctivas al sistema de monitoreo y supervisión, con el fin de garantizar el cumplimiento de los procesos operacionales de la entidad, recordando que el control interno es una herramienta importante para la buena toma de decisiones gerenciales.

Métodos de evaluación del control interno

Por definición el control interno es responsabilidad de la administración, la supervisión y el monitoreo adecuado aporta seguridad razonable a los procesos de la

organización, considerando a Estupiñan, (2011) manifiesta que existen tres métodos de evaluación del control interno los cuales son: método narrativo o descriptivo, cuestionario, gráfico o diagramas de flujo. Estos comprenden la revisión y análisis del control interno que dispone la organización, cuya finalidad es determinar si los procedimientos están alineados a los objetivos de la entidad.

Método narrativo o descriptivo

Como el nombre lo indica este método se fundamenta en la descripción de los procesos del control interno. Mesías y Yopez (2014) mencionan que, esta herramienta consiste en la descripción de las actividades y procedimientos que los miembros de la entidad realizan en base al área de operación en la que intervienen, monitoreando todas las actividades operativas y administrativas con el fin de verificar el progreso y la eficiencia organizacional. Utilizando como técnica de levantamiento de información la entrevista y observaciones de los registros y documentos relevantes que intervienen en la gestión del control interno.

Método de cuestionario

Suarez, (2019) en su investigación revela que este método consiste en el diseño de cuestionarios, que contengan preguntas cuyas respuestas serán dadas por los funcionarios y personal encargado de las distintas áreas de la organización, de tal manera que las respuestas afirmativas indiquen un control óptimo y las respuestas negativas identifiquen una debilidad. Estas interrogantes deben estar direccionadas a las acciones que controlan los encargados de áreas, en base al manejo de las operaciones y actividades cotidianas referente a su cargo o funciones.

Método gráfico

Este método se desarrolla mediante la representación gráfica de los ciclos operacionales, Ascencio, (2022) indica que, esta herramienta describe los procedimientos, utilizando símbolos y explicaciones que plantean los procesos de la organización, es un

complemento muy útil debido a que este puede ser utilizado a lo largo de los años, además de identificar las funciones que necesiten mejoramiento, logrando una mayor eficiencia. Entre las ventajas de utilizar este método se encuentra la facilidad de identificación de existencia o ausencia de controles internos, el auditor puede apreciar de forma panorámica los procedimientos y facilita la presentación de comentarios y recomendaciones a la gerencia de la entidad sobre los procesos operativos.

Propiedad, Planta y Equipo

Definición

Son todos los bienes adquiridos por la entidad con el propósito de ser utilizados de forma permanente, los mismos que no están consignados para la venta, y estos deben tener una vida útil superior a un año. La Propiedad Planta y Equipo son todos los bienes duraderos adquiridos por la organización y estos funcionan para complementar las actividades operacionales de la entidad, son bienes inmuebles, equipos, herramientas o utensilios útiles para el buen funcionamiento de la entidad con la característica principal de no ser comercializados. (Martínez, 2011)

En la actualidad es indispensable para las organizaciones conocer de forma concreta y precisa el rubro de Propiedad, Planta y Equipo, ya que estos representan todos los activos que la entidad posee para el desarrollo normal de sus operaciones diarias, convirtiéndose así en un rubro significativo para las instituciones.

Clasificación de Propiedad Planta y Equipo

Rebaza y Santos (2015) señalan que la Propiedad Planta y Equipo se clasifican bajo dos puntos de vista; por su traslado y por la evidencia física, como se detalla a continuación:

- **Edificio:** Representan los bienes inmuebles de la organización, locales comerciales, construcciones, instalaciones entre otros.
- **Terrenos:** Bienes utilizados para la construcción o actividades agrícolas.

- **Maquinaria:** Para la producción industrial, u operacional de la entidad.
- **Vehículo:** Bienes de transporte terrestre, aéreo o naval.
- **Mobiliario y enseres:** Muebles de oficina, sala, comedor, entre otros.
- **Equipos de oficina:** Centrales telefónicas, faxes, copiadoras, etc.
- **Equipos de computación:** Computadoras, hardware, redes etc.
- **Equipos Hospitalarios:** Equipos de laboratorio, tomógrafo, ecógrafo, rayos-x etc.

Gestión de Propiedad Planta y Equipo

La gestión de activos conlleva aspectos como son; la contabilización, políticas de depreciación, almacenaje, bajas, inventario entre otros, esto con la finalidad de establecer la existencia física de cada uno de los activos y que estos hayan cumplido con todos los procesos legales de adquisición y baja. Por consiguiente Martínez, (2011) menciona, los bienes de larga duración y su adecuado funcionamiento radican en la eficiencia de la gestión que apliquen los altos mandos en los procesos de adquisición, codificación, valoración, conciliación, depreciación, vida útil y baja de bienes, para optimizar los recursos, y cumplir con los objetivos organizacionales.

Es importante mencionar, que estos bienes para ser considerados como activos de larga duración deben tener una vida útil mayor a un año, debido a que sus beneficios u operaciones deben extenderse por más de un período, distinguiéndose de esta forma de otros bienes.

Reconocimiento inicial de Propiedad Planta y Equipo

En el libro de contabilidad general, Tello et al. (2019) mencionan que todas las organizaciones deben invertir en bienes para su funcionamiento regular, y para que estos sean reconocidos como tal, deben cumplir varias especificaciones, entre ellas se encuentran:

- El activo sea propiedad de la empresa, y que este tengo dominio total sobre el bien.
- El costo del activo sea medido con fiabilidad.
- El bien produzca beneficios económicos futuros para la entidad.

- Que el bien sea destinado para la producción o suministro de bienes y servicios.
- El uso debe ser prolongado por más de un período contable.

Tomando en cuenta a las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP 17, 2005) mencionan que el reconocimiento de una PPE se debe reconocer cuando exista la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros y que estos sean medidos con suficiente fiabilidad.

Codificación de Propiedad Planta y Equipo

De acuerdo con García y Cedeño, (2019) la codificación de Propiedad Planta y Equipo consiste en asignar códigos a los bienes con el fin de optimizar la identificación y ubicación de estos, la aplicación de esta herramienta contribuye a la eficiente gestión del manejo de estos activos, este sistema reside en identificar y etiquetar el bien, crear una base de datos con la descripción del activo, reportar novedades en la verificación de toma física.

Depreciación

La depreciación es la desvalorización de un activo por su uso, o por su obsolescencia causada por diversos aspectos. Es el desgaste físico o tecnológico que sufre un determinado bien. Gamez (2018) identifica la depreciación como la pérdida del valor de un activo, el mismo que afecta directamente a los recursos financieros de la entidad. El valor a depreciar se estima en base a la vida útil y método de depreciación y los porcentajes de depreciación aplicados por la entidad y estos deben estar encaminados con base en la normativa vigente legal.

Baja de un elemento de Propiedad Planta y Equipo.

Se dará de baja en los libros contables los bienes por disposición de las autoridades, de acuerdo con Loyola y Cisneros (2020), mencionan que, en el caso de generarse la pérdida o deterioro del activo, la descarga de los mismos deberán ser sustentados por los documentos que validen las causas de depreciación, es decir si el activo se deterioró o dañó la unidad encargada de la evaluación y control de los mismos,

deberá ingresar en el sistema de registro y control de activos, las novedades detectadas generando una alerta para que el responsable proceda a la baja u oferta en el mercado del activo, verificando si cumplió su vida útil, si requiere hacer efectivas las garantías, o en su defecto reparaciones sencillas o complejas y por último determinar su valor residual para una venta, de no proceder con una transferencia, deberá indicarse la pérdida y ser registrada.

Fundamentación Legal

El presente trabajo de investigación está fundamentado en las siguientes leyes vigentes:

- ***Ley Orgánica de la Contraloría.*** Contraloría General del Estado, (CGE, 2022)
- ***Reglamento para la administración, control de bienes públicos.*** (Contraloría General del Estado, 2020)
- ***Norma Internacional de Auditoría - NIA 400*** (NIA, 2015)- Evaluación de riesgo y control interno.
- ***Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público*** (NICSP 17, 2005) – Propiedad Planta y Equipo

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

Las entidades del sector público necesitan identificar el departamento encargado de administración de activos fijos, los altos mandos se encargan de determinar el compendio de procesos para la ejecución, planificación, provisión entre otras medidas para el correcto control de los distintos activos de la entidad, mediante el cual se identificarán las necesidades de la institución acorde al presupuesto anual debidamente aprobado durante el año fiscal. (CGE, 2022)

Reglamento administración y control de bienes del sector público.

Este reglamento tiene como finalidad regular la administración de los bienes que pertenecen a las entidades u organizaciones del sector público, dando así lineamientos para el control, manejo y uso de estos bienes.

Norma Internacional de Auditoría (NIA 400) – Evaluación de riesgo y control interno. (NIA - 400, 2015)

La NIA 400, constituye el compendio de lineamientos para comprender los procesos contables y administrativos del control interno de las entidades públicas, con el fin de identificar los componentes importantes del riesgo dentro de la institución, como son el riesgo inherente, detención y de control, con el fin que el auditor use estos procedimientos para optimizar la recolección de información. (NIA, 2015)

Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP 17) – Propiedad Planta y Equipo (NICSP 17, 2005)

Las normas internacionales de contabilidad del sector público en específico la NICSP 17, establecen reglas universales para el reconocimiento y tratamiento contable de Propiedad Planta y Equipo de las entidades públicas, con la finalidad de que estos se reconozcan en los estados financieros de forma clara y eficiente aportando a la razonabilidad de la información financiera de las mismas. (NICSP 17, 2005)

Capítulo II: Metodología

Diseño de investigación

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó un enfoque mixto, debido a que la metodología del estudio se estableció con datos cualitativos y cuantitativos, los mismos que se reflejaron en el estudio del control interno y gestión de los procesos del área de administración de Propiedad Planta y Equipo; utilizando guía para realizar entrevista al responsable del área mencionada e interpretación de la información recopilada, además se acompañaron datos cuantitativos basados en ponderación numérica obtenidos del CECI para su posterior interpretación.

En lo que se refiere al alcance, este estudio fue de tipo descriptivo y exploratorio, debido a que el tema estudió el control interno de la Propiedad Planta y Equipo mediante revisión sistemática de documentación y resumen de eventos permitiendo identificar cómo aplica la entidad los procesos de control en estos bienes. Con relación al diseño de investigación este fue de carácter no experimental y transversal, por lo que no se manipulan las variables, el estudio se realizó en una línea de tiempo específica, es decir la información recopilada para analizar y detallar la gestión del control interno de los bienes de larga duración del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor se delimita al año 2021.

Métodos de investigación

En este trabajo de investigación se aplicaron varios métodos de investigación como son; método bibliográfico, método deductivo, método inductivo y método analítico.

En este sentido, el método de investigación bibliográfico permitió recolectar información a través de fuentes secundarias, como son; artículos científicos, tesis, libros digitales, obteniendo información relevante relacionada al tema de estudio, las mismas que aportaran a la comprensión y argumentación de los conceptos del control interno de la Propiedad Planta y Equipo.

De igual manera, se utilizó el método deductivo, permitiendo interpretar las ideas que van de lo general a lo específico, es decir, mediante el estudio de las diferentes teorías del control interno, la identificación de los componentes del control interno bajo el modelo COSO II para identificar el problema general de los procesos y funciones de los bienes de larga duración con el fin de mejorar la gestión y control de Propiedad, Planta y Equipo de la entidad.

Dentro de este marco, la investigación también empleó el método inductivo, por lo que este permitió llegar de conclusiones generales a explicaciones particulares, puesto que se describen las teorías que fundamentan el control interno de la Propiedad Planta y Equipo para contrastar esta información con la indagación realizada en el Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Para concluir, se utilizó el método analítico, ya que, mediante la indagación de los diferentes procesos de control interno de la Propiedad, Planta y Equipo de la entidad, se identificó la causa y efecto, permitiendo presentar recomendaciones para la mejora continua al departamento de administración de bienes.

Población y muestra

La población en función de la investigación, son los individuos que se relacionan directamente con el estudio, en este caso se identificó una población finita y pequeña, correspondientes al personal administrativo del área de administración de bienes de la entidad, concernientes con el tema de estudio, el jefe de área y cuatro trabajadores de cargo operativo.

Tabla 1

Población Área de Administración de Bienes de Larga Duración

N°	Cargo	Cantidad de personal
1	Jefes de área	4
2	Personal operativo área administración de bienes	4
TOTAL		8

Como se expresó anteriormente, por ser una población pequeña la muestra considerada es la totalidad de la población, siendo esta de carácter censal, debido a que se están tomando en consideración a todos los que integran el área de administración de bienes del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Tabla 2

Muestra Censal Área de Administración de Bienes de Larga Duración

Nº	Cargo	Cantidad de personal
1	Jefes de área	4
2	Personal operativo área administración de bienes	4
TOTAL		8

Recolección y procesamiento de datos

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para el desarrollo de esta investigación se precisó el uso de dos técnicas de recolección de información, las cuales son; entrevista y encuesta, por lo que la primera estuvo dirigida a cuatro jefes de área correspondiente a los departamentos de: administración de bienes, servicio de medicina transfusional, laboratorio clínico y calidad, con el objetivo de obtener respuestas en base a las interrogantes planteadas por el investigador. Mientras que el cuestionario de evaluación de control interno fue aplicado tanto al personal del área en estudio, como a los responsables de área antes mencionados, cuya finalidad fue recabar toda la información pertinente del personal inmiscuido en la gestión y control de los bienes de Propiedad Planta y Equipo más significativo de la entidad.

De igual manera los instrumentos utilizados para la recolección de datos, fueron correlacionados con las técnicas, es decir, para la entrevista se utilizó una guía de entrevista diseñada específicamente para responder las inquietudes e incógnitas del

investigador, estructurada en base a la problemática identificada en el tema de estudio, aplicada a los responsables de áreas. Con relación al cuestionario se utilizó como instrumento el cuestionario de evaluación de control interno COSO II, aplicado a todos los colaboradores que intervienen directamente con la investigación, el mismo que contribuyó a la identificación del nivel de confianza del control interno dentro del área de la institución.

Procesamiento de Datos.

En la presente investigación se utilizó el análisis cualitativo en los datos recolectados de la entrevista, esta herramienta favoreció para dar orden y entender a profundidad la situación real del área en estudio, mientras que, las respuestas obtenidas del cuestionario de evaluación de control interno, propiamente realizadas, estas se cuantificaron y tabularon utilizando como herramienta el programa office excel, cuya finalidad fue organizar de forma cronológica permitiendo al investigador analizar y sacar conclusiones previas que ayuden al cumplimiento del objetivo general de este estudio.

Capítulo III: Resultados Y Discusión

Análisis de datos

En este capítulo se presentan los análisis concernientes a los datos proporcionados luego de aplicar los instrumentos de recolección de datos, información importante que contribuye al objeto del estudio.

Análisis de la entrevista

Con el objetivo de obtener información suficiente para evaluar los procedimientos de control interno utilizando técnicas de Auditoría COSO II, se procede a entrevistar a cuatro jefes de área, mismo que por su nivel de responsabilidad administran y custodian los bienes más representativos de la entidad.

1. ¿Considera que los bienes que forman Propiedad, Planta y Equipo son importantes en la institución? ¿Por qué?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

Sí, ya que por medio de estos bienes se puede dar atención a los diferentes usuarios y pacientes brindando atención prioritaria.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

Sí, Los equipos médicos que utilizamos son importantes porque mediante ellos se puede dar validez y calidad a los servicios de laboratorio que ofrece el Hospital.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Claro, debido a que esta área es apoyo diagnóstico para los médicos y los equipos que se utilizan operan aproximadamente el 90% de los exámenes de laboratorio que se realizan en la institución.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

Por supuesto que sí, ya que sin el equipo de esta área no se podrían cubrir las emergencias, ni dar los servicios propios de medicina transfusional, repercutiendo en no brindar atención de calidad a los pacientes.

Análisis:

El Hospital Gral. Liborio Panchana Sotomayor del Cantón Santa Elena tiene como misión brindar atención con eficiencia, eficacia y excelencia, garantizando la prevención y curación de enfermedades, Es por esto, que los activos como son equipos médicos, equipos informáticos, muebles y enseres son importantes para cumplir con el desarrollo normal de sus actividades.

2. ¿Qué proceso le gustaría mejorar en la administración y control de los bienes de Propiedad Planta y Equipo?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

El proceso que me gustaría que se mejore es la renovación de equipos y diferentes enseres que ya se han reportado por medio de correo institucional (Zimbra) y matrices sin embargo no hay respuesta, claro que esto tiene mucho que ver con el presupuesto, se ha reportado al Ministerio de Salud Pública, Matriz Quito, quienes son los que piden esta información, sin embargo, no se da solución y muchos bienes ya han cumplido su vida útil.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

Nosotros como área de calidad, llevamos controles internos los mismos que nos permiten dar validez y seguridad a cada prueba que se realiza en las áreas de apoyo diagnóstico, sin embargo, se deberían mejorar los controles externos, esto significa que se realicen mantenimientos de peritos externos periódicamente, los equipos del hospital no tienen un buen control preventivo a diferencia de los equipos a comodato que también manejamos en esta área.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Como responsable de esta área, internamente realizamos actividades necesarias para el cuidado de los equipos, como son seguir los instructivos preservando así su funcionalidad, esto no es suficiente la administración debe mejorar el proceso de mantenimientos preventivos, que estos sean periódicamente, ya que en muchas ocasiones hemos tenido que dejar de dar algún servicio por que los equipos están averiados.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

Existen algunas falencias, sin embargo, el proceso que en mi opinión es importante mejorar, es la planificación de mantenimientos preventivos en los equipos, que estos se realicen periódicamente y no cuando ya estén averiados, porque esto dificulta cumplir con los objetivos del área.

Análisis:

Los responsables de los departamentos, mencionaron que es importante que la administración mejore los procesos de mantenimientos preventivos a los equipos que se manejan en estas áreas, mientras que el administrador del área de activos fijos, recalca la importancia de cambiar varios bienes que ya han cumplido su vida útil, de esta forma se disminuye la probabilidad de que estos fallen y poder así mantener su capacidad operativa activa todo el tiempo, cuya finalidad es ofrecer servicios de calidad a los ciudadanos.

3. ¿Existe un programa de políticas y procedimiento para el control de los bienes de Propiedad Planta y Equipo de la entidad?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

En la actualidad este departamento sólo se maneja con el reglamento de administración de bienes que proporciona la Contraloría General del Estado, no tenemos un manual o programa más específico que ayude al buen manejo de cada uno de los activos de la entidad.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

Nosotros como área de calidad, diseñamos POE que son procedimientos operativos estandarizados para llevar el control, calibración y cuidado de los equipos, sin embargo, de parte del área de administración de bienes no se recibe ningún lineamiento de cómo proceder ante alguna novedad con los equipos, simplemente comunicamos por medio de Zimbra o Quipux a las autoridades pertinentes.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

En esta área se realizan controles diarios a los equipos, los mismo que permiten la validación y certificación de que cada resultado que se reporta es fiable y veraz, son controles que vienen especificados por la misma casa comercial a la que pertenece el equipo, en cuanto algún manual o lineamiento de parte de la administración de cómo proceder ante novedades que no sean técnicas de los equipos no tenemos.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

Por parte de la administración no tenemos ningún manual para el control de los bienes, solo los controles que se realizan propios de las especificaciones de cada equipo.

Análisis:

Los entrevistados mencionan que no cuentan con lineamientos de control para los bienes que están a sus cargos, los responsables de las áreas de apoyo diagnóstico controlan y validan la eficiencia de los equipos médicos, mas no del resto de mobiliario que también intervienen, como son los equipos informáticos, muebles de oficina, entre otros, mientras que el administrador de activos fijos menciona que este departamento se guía netamente en el Reglamento de Administración de bienes de la CGE, se evidencia la falencia existente, ya que no cuentan con un manual o programa de procesos que facilite la eficiencia y eficacia en la gestión de estos.

4. ¿Cómo se ejecuta el control de los bienes de la empresa para el cuidado y conservación de los mismos?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

Yo como encargado de los activos del Hospital, anualmente remito un informe por medio de Quipux en donde se hace responsable de los equipos y bienes a cada Jefe de área, ya que ellos son los custodios de los activos que están en sus departamentos correspondientes, en donde también se menciona conforme al reglamento como deben proceder en caso de daño, pérdida o hurto. Adicional a cada colaborador nuevo se le realiza una capacitación acerca de la administración de bienes.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

Como ya he mencionado, se realizan controles internos propios del manual del equipo, de los demás bienes como son computadoras, escritorios etc. no se lleva ningún control.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Utilizamos los protocolos propios de los equipos, controles diarios y en caso de que algún equipo no funcione se reporta por zimbra, para que puedan contactar a los especialistas pertinentes para el mantenimiento.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

En esta área se solicitan mantenimientos preventivos cada seis meses, se reporta a la administración para que ellos realicen los trámites pertinentes, sin embargo, no existe respuesta y cuando el equipo está con algún daño, proceden a las revisiones técnicas y reparaciones, los controles de preservación propios de este departamento es seguir los manuales que vienen en cada equipo para su cuidado.

Análisis:

Se evidencia que el control se realiza mediante verificación diaria de su buen funcionamiento, es por esto que se hace responsable de la custodia y preservación de los activos a los jefes de cada área de la entidad, comunicando así directamente a la administración cualquier novedad o sugerencia que se genere.

5. ¿Cómo planifica la administración el mantenimiento de los bienes de larga duración?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

Para proceder al mantenimiento de los bienes, yo recibo el bien lo ingreso en el sistema y luego emito un informe por medio de Zimbra al departamento de mantenimiento quienes llevan el registro de estos y se encargan de gestionar los respectivos procesos.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

No existe planificación, emito la respectiva solicitud de mantenimiento por medio de Zimbra o Quipux, ya que estos deben realizarse cada 6 meses.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Directamente la administración no planifica los mantenimientos, yo los solicito por Zimbra, muchas veces estos no se realizan cuando deberían de ser, y es ahí cuando existen novedades en los equipos y se proceden a suspender ciertos servicios.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

En el tiempo que he estado a cargo del área nunca se ha realizado un mantenimiento preventivo, siempre existen los correctivos que es cuando los equipos ya han sufrido algún desperfecto.

Análisis:

El mantenimiento de los equipos, en el mayor de los casos los realizan los mismos servidores, quienes por su experiencia y capacidad pueden hacerlo, caso contrario remiten informes solicitando especialistas externos o reparaciones, cabe recalcar que no existe una adecuada planificación para la conservación de Propiedad Planta y Equipo.

6. ¿Cuáles son los formatos específicos que se utilizan para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

Realmente no contamos con un formato específico, el control directamente se realiza llenando información en el sistema informático ESBYE, el mismo que fue implementado desde el año 2016.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

No existen formatos específicos, nosotros en esta área nos guiamos con los lineamientos propios de los equipos y a reportar por medio de correo electrónico institucional.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Utilizamos los anexos que vienen con cada equipo, en cuanto a otros bienes que no son equipos médicos no tenemos ningún formato específico, más que la obligatoriedad de cuidar y preservar los bienes a nuestro cargo.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

En esta área se ha implementado una matriz en Excel, en donde se registra cualquier suceso, sean estos mantenimientos o reparaciones de esta manera se pueden identificar las novedades con los equipos y poder gestionar oportunamente.

Análisis:

Se evidencia que la institución no tiene definidos formatos de administración de bienes, cada área realiza el control en base a la experiencia, reconocen la importancia de una buena administración de activos debido a que son la principal herramienta de trabajo.

7. ¿Cuál es el procedimiento que maneja la institución para dar de baja a los bienes que se encuentren deteriorados?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

En primer lugar, se informa a Gerencia y Contabilidad, luego se realizan los procedimientos conforme al reglamento de administración de bienes, es decir, con la autorización por parte de las áreas mencionadas se procede a realizar el proceso de chatarrización, desecho o venta, por lo general los bienes que están dañados u obsoletos se los acumulan en bodega, ya que el proceso de chatarrización, venta o desecho se realiza una vez al año, cuyos valores obtenidos van a las cuentas del tesoro único del estado.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

En esta área solo nos limitamos a informar la obsolescencia o daño de un equipo para que se realice el cambio pertinente. No conocemos el proceso de baja de un activo.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Desconozco el proceso, en los años que tengo trabajando en esta institución no hemos tenido que dar de baja a ningún equipo médico, cuando se daña un equipo informático como un teclado o computadora se reporta y solicita el cambio pertinente.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

Se informa a Gerencia directamente y se realiza el requerimiento de baja, para que posterior a eso poder solicitar el nuevo equipo.

Análisis:

Los bienes que se encuentran deteriorados u obsoletos son dados de baja previa autorización de Gerencia, sin embargo, los jefes de área responsables manifestaron no conocer concretamente este proceso, es decir no existe comunicación entre las partes ya que también se evidenció que hay varios activos que no están en uso y tampoco han sido reportados para la depuración respectiva.

8. ¿Con qué frecuencia realiza las constataciones físicas de los activos?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

Bajo normativa se deberían realizar constataciones físicas una vez al año, sin embargo, desde el 2019 no se realizan a causa de la falta de personal, también influyó mucho la crisis sanitaria por la que atravesamos en el 2020 a causa del COVID 19.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

Nuestra área no realiza constataciones físicas, pero es algo importante que la administración debería hacer periódicamente con el fin de salvaguardar el buen uso y manejo de estos bienes.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

No se realizan constataciones físicas, pienso que el encargado debería ser el departamento de activos fijos, como ya mencioné el control que llevamos aquí es más técnico, preservando el correcto funcionamiento de los equipos médicos, sería importante que se lleven controles administrativos de todos los bienes ya que en muchas ocasiones existen malos entendidos de activos que no son de esta área pero mediante comunicaciones nos indican que se encuentran bajo mi responsabilidad, ocasionado así falta de organización y de información clara.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

En el 2017 asumí el cargo de jefe de esta área, fue ahí cuando observé una constatación física de los bienes de este departamento.

Análisis:

Se evidenció que las contrataciones físicas no se realizan periódicamente, la administración se basa netamente en los reportes que emite el sistema ESBYE.

9. ¿Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente codificados y con etiqueta para identificarlos fácilmente?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

Cuando se implementó el sistema ESBAY en el 2016, se realizó la primera codificación de los activos en su totalidad, por falta de presupuesto se etiquetó el 60% de los bienes.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

En su mayoría los bienes muebles y equipos si están codificados y etiquetados.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Los bienes de esta área si se encuentran codificados, ya que cuando nos remiten el acta de entrega cada equipo o bien, tiene su código específico. Mientras que el etiquetado no todos tienen porque ya se les ha borrado por el desgaste.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

Los bienes de esta área si se encuentran etiquetados y codificados en un 90%, sin embargo, deberían estar todos con sus respectivos códigos para evitar errores en la información.

Análisis:

El etiquetado y codificación se realizó parcialmente en el 2016, en el último año no se ha realizado este proceso, por lo que en muchas ocasiones dificulta identificar los bienes.

10. ¿Considera que la aplicación de un programa de control interno contribuirá al cumplimiento de los objetivos institucionales planteados?

- **Respuesta del Jefe de área Activos fijos – Ing. Marcelo Mejillones**

Sí, un programa con los procesos establecidos optimizaría la administración de los bienes y en esta área permitiría ser más eficiente en el control.

- **Respuesta del Jefe de área Calidad – Q.F. Cecilia Hington**

Sí, porque de esta manera todo el personal tendría claro el procedimiento que se debe llevar para el manejo y buen uso de los bienes.

- **Respuesta del Jefe de área de Laboratorio Clínico – Q.F. Javier Perdomo**

Sería ideal, porque de esta manera se agilizarían los procesos que tienen que ver con los bienes que de una u otra forma repercute en la calidad de atención que se les proporciona a los pacientes.

- **Respuesta del Jefe de área de medicina transfusional – Msc. Ana Burgos**

Sí, porque de esta manera todo el personal conocería los procedimientos de manera oportuna.

Análisis

Se considera que si es importante la implementación de un programa de procedimientos de control interno en los bienes de Propiedad Planta y Equipo, para que todo el personal conozca los procesos y contribuyan al cumplimiento de los objetivos de área y de la entidad.

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

El presente cuestionario de control interno permitió identificar los procesos y procedimientos que se desarrollan en la entidad, el mismo que se ha desarrollado mediante los ocho componentes del COSO II, estableciendo así el nivel de riesgo y confianza del Hospital.

El nivel de confianza y riesgo se mide bajo la siguiente ponderación:

El nivel de confianza se determina mediante la siguiente fórmula, en base a los resultados obtenidos del cuestionario de evaluación de control interno.

Nivel de confianza = (Ponderación / Ponderación Total) * 100

Tabla 3*Calificación Nivel de confianza y riesgo*

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

Nivel de Confianza

Ambiente Interno de Control**Tabla 4***Ambiente Interno de Control*

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021			Elaborado por:		Grace Acebo González	
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable:		Ing. Marcelo Mejillones	
Ambiente interno de control						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		
						Puntaje Óptimo= 5
1	¿La institución tiene manuales de funciones y procedimientos?		X		No existen manuales específicos para el manejo de los bienes de PPE.	0
2	¿Existe una estructura organizativa definida?	X				5
3	¿Existen políticas y procedimientos de control de administración de activos ?		X		El área de administración de bienes se rige por el reglamento que emita la CGE, sin embargo no aplican ninguno de los manuales específicos que emite el ente regulador.	1
4	¿La institución instruye al personal para el adecuado manejo de los activos?	X			Se instruye al personal cuando ingresa a laborar por primera vez a la institución, no existen capacitaciones periódicas.	2
Total						8

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	8
Ponderación Total	=	20
Nivel de Confianza	=	40%
Calificación confianza – riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

Los resultados obtenidos mediante la aplicación de la evaluación del componente Ambiente Interno de Control, determinó un nivel de confianza bajo del 40%, identificando de esta manera que el nivel de riesgo es alto con el 60%. La institución tiene una estructura organizativa definida, sin embargo, no han implementado controles internos que contribuyan a la buena administración de los bienes de Propiedad Planta y Equipo, de igual manera la falta de capacitaciones periódicas a los servidores con relación al buen uso de los bienes dificulta que estos operen con normalidad.

Establecimiento de Objetivos

Tabla 5

Establecimiento de Objetivos

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021			Elaborado por:		Grace Acebo	
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable:		Ing. Marcelo Mejillones	
Establecimientos de Objetivos						
Nº	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo= 5
		Si	No	N/A		
2	¿Existen controles físicos para salvaguardar los activos?		X		Anualmente se emite un comunicado a los jefes de área en donde se les recuerda la responsabilidad de los bienes a su cargo.	1
3	¿Existe documentación que respalde la adquisición de los activos tangibles?	X			La documentación original reposa en el área de compras, mientras que en el departamento de activos fijos reposan copias.	5
Total						6

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	6
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	60%
Calificación confianza - riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

Mediante la aplicación de la evaluación de control interno del componente Establecimiento de Objetivos, se ha evidenciado la falta de implementación de procedimientos y políticas internas que garanticen el buen funcionamiento de los bienes, conllevando a un nivel de confianza medio del 60%, por lo tanto, el nivel de riesgo es medio en un 40%.

Identificación de Eventos

Tabla 6

Identificación de eventos

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021			Elaborado por:		Grace Acebo	
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable:		Ing. Marcelo Mejillones	
Identificación de eventos						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación
		Si	No	N/A		
1	Se han identificado riegos externos que puedan afectar el registro o procedimientos de los activos tangibles?	X			No existe un plan de mitigación de riesgos, mediante la verificación y validación de documentos de adquisición y garantías se lleva control.	2
2	¿Se asegura de que los bienes de la institución sea exclusivo uso de la misma?	X				5
Total						7

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	7
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	70%
Calificación confianza - riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

Los resultados obtenidos en la aplicación de la evaluación al componente de Identificación de Eventos, reflejaron un nivel de confianza medio del 70%, siendo así el nivel de riesgo del 30%, existen estrategias parciales que identifican eventos, sin embargo, la entidad no tiene estipulado los factores internos y externos que puedan dar lugar a riesgos y por ende comprometer el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Evaluación de Riesgos

Tabla 7

Evaluación de riesgo

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021			Elaborado por:		Grace Acebo	
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable:		Ing. Marcelo Mejillones	
Evaluación de Riesgos						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo= 5
		Si	No	N/A		
1	¿La máxima autoridad estableció mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos?	X			La gerencia promueve el control de bienes mediante supervisiones y auditorías al sistema ESBYE. Mismas que no se han realizado desde el 2020.	3
2	¿Se implementan acciones que mitiguen los riesgos de los bienes en la entidad?		X		No existe planificación de mitigación de riesgos.	0
Total						3

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	3
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	30%
Calificación confianza - riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

La evaluación de control interno del componente Evaluación de Riesgos, determinó un nivel de confianza bajo del 30%, siendo así el nivel de riesgo alto con el 70%, la entidad no tiene identificado los eventos potenciales que pueden impactar en la consecución de los objetivos, haciendo hincapié en la importancia de la buena administración de los bienes, que conllevan a brindar servicios de calidad a la comunidad Santa Elenense.

Respuesta al riesgo

Tabla 8

Respuesta al Riesgo

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021			Elaborado por:		Grace Acebo	
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable:		Ing. Marcelo Mejillones	
Respuesta al riesgo						
Nº	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo= 5
		Si	No	N/A		
1	¿Son parte integral de la administración de los riesgos, la consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta?	X			Cuando se suscita algún posible riesgo, se procede a buscar soluciones tomando en cuenta la opinión de los jefes de área que intervengan.	4
2	¿Los administración considera para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un rango de respuesta, como parte de la administración de riesgos?		X		No existe administración de riesgo, cuando alguna anomalía sucede se da solución de la manera más oportuna posible.	2
Total						6

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	6
Ponderación Total	=	10
Nivel de Confianza	=	60%
Calificación confianza - riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

Mediante la aplicación de la evaluación de control interno en el componente de Respuesta al riesgo, se obtuvo un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo medio del 40%, la administración del Hospital no tiene desarrollado planes de contingencia, sin embargo, los jefes de áreas identifican posibles incidentes de manera empírica en base a su experiencia, estos son notificados con el fin de implementar acciones para mitigar el nivel de impacto.

Actividades de Control

Tabla 9

Actividades de Control

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021		Elaborado por:			Grace Acebo González	
Aplicado a: Área de Activos Fijos		Responsable:			Ing. Marcelo Mejillones	
Actividades de control						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo= 5
		Si	No	N/A		
1	¿Posee un manual de procesos que regule las transacciones relacionadas a la PPE?		X		Los procedimientos que se dan en la administración de bienes se realizan en base al reglamento de administración de bienes de la CGE. No utilizan los manuales específicos emitidos por el Ministerio de Finanzas.	2
2	¿Realizan las entregas de los bienes a sus custodios mediante acta o documento que respalde que estará a cargo del mismo?	X				5
3	¿Existe una persona encargada del control de los bienes de la institución?	X				5
4	¿Los cuadros de depreciación son revisados periódicamente?	X			Se emiten informes mensuales del sistema ESBYE, mismos que son solicitados por el departamento contable.	5

5	¿Se verifican los bienes al momento de la recepción?	X				5
6	¿Se establece medidas de protección y seguridad para los bienes?	X			Póliza de seguros en los equipos médicos, estos son los bienes más representativos de la entidad	4
7	¿Los bienes que adquiere la entidad ingresan físicamente a través del almacén o bodega antes de ser utilizados para poder llevar un control sobre ellos?		X		Físicamente a bodega no, porque estos muchas veces deben ser instalados directamente en el área al que fueron destinados. Sin embargo, con la documentación de adquisición se generan los procesos correspondientes de ingreso.	3
8	¿El Guardalmacén o Bodeguero sustenta con documentos suficientes (acta), su conformidad con los bienes que ingresan?	X				5
9	¿Se ha establecido un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes?	X			Programa ESBYE, implementado desde el 2016.	5
10	¿Los movimientos de entradas, salidas o bajas de los bienes son registrados oportunamente?	X				5
11	¿Se realiza periódicamente la verificación física de bienes?		X		Última constatación física se realizó en el 2019.	2
12	¿Se mantiene una codificación que permita el fácil acceso, identificación, organización y protección de los	X			Todos los bienes tiene código, ya que el sistema los genera al momento de ingresarlos, sin embargo sólo el 40%	3

	suministros y bienes propiedad de la institución?				de los bienes están etiquetados.	
13	¿El responsable de la custodia de los bienes de larga duración, mantiene registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados?	X				5
14	¿Cuenta la institución con reglamentación interna en la cual se definen los procedimientos para la realización de constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de Larga Duración?		X		Los procedimientos se realizan en base a la normativa vigente general, pero no existen procedimientos internos por escrito.	1
15	¿La entidad dispone de reglamentación interna actualizada que regule el proceso para la baja de los bienes que han perdido su utilidad?		X		Los procedimientos se realizan en base a la normativa vigente general, pero no existen procedimientos internos por escrito.	1
16	¿La Baja de los bienes se lo realiza oportunamente?	X				4
Total						60

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	60
Ponderación Total	=	80
Nivel de Confianza	=	75%
Calificación confianza - riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

Los resultados obtenidos mediante la aplicación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno en el componente Actividades de Control, evidenció un nivel de confianza medio del 75%, por lo tanto, el nivel de riesgo es medio con el 25%, comprobando que los procesos del área de administración de activos se realizan en base a la normativa vigente, con el Reglamento General de la Contraloría, pero no han implementado políticas y procedimientos internos específicos para el manejo y buen uso de los bienes de Propiedad Planta y Equipo, presentando así anomalías en cuanto al correcto funcionamiento en los procesos de; constatación física, exactitud del estado funcional, codificación y etiquetado desactualizado, en los bienes de larga duración.

Información y Comunicación

Tabla 10

Información y Comunicación

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021			Elaborado por:		Grace Acebo González	
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable:		Ing. Marcelo Mejillones	
Información y comunicación						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo= 5
		Si	No	N/A		
1	¿Existe una adecuada comunicación entre las distintas áreas de la institución?	X				5
2	¿Existe un sistema oportuno que proporcione información sobre la administración de los activos?	X			Sistema ESBYE, acceso restringido. Usuarios solo departamento de activos fijos y contabilidad.	4
3	¿Existen canales de comunicación idóneos para reportar anomalías con respecto al funcionamiento de los bienes?		X		No existen canales idóneos para reportar novedades de Propiedad Planta y Equipo	2
Total						11

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	11
Ponderación Total	=	15
Nivel de Confianza	=	73%
Calificación confianza - riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

En los resultados del análisis del componente Información y Comunicación, se determinó un nivel de confianza medio del 73%, por consiguiente, se identificó un nivel de riesgo medio con el 27%, puesto que existe desconocimiento en los procesos de administración de bienes en donde el flujo de información es importante para que los servidores comuniquen oportunamente los cambios que se dan en la ubicación, deterioro o mantenimiento de los mismos.

Supervisión y Monitoreo

Tabla 11

Supervisión y Monitoreo

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período: 2021			Elaborado por:		Grace Acebo González	
Aplicado a: Área de Activos Fijos			Responsable:		Ing. Marcelo Mejillones	
Supervisión y monitoreo						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo= 5
		Si	No	N/A		
1	¿Se controla y supervisa las actividades del personal encargado del área?	X			Anualmente la Gerencia realiza evaluación de desempeño.	4
2	¿Son objeto de revisión las deficiencias encontradas dentro del área de los activos?	X			Constantemente se busca mejorar observaciones.	3

3	¿El seguimiento de monitoreo y supervisión aporta al cumplimiento de objetivos?	X				5
4	¿Se realizan monitoreos de los bienes depreciados que se encuentran operativos ?	X			Se les realizan mantenimientos correctivos, por falta de presupuesto muchos bienes que ya cumplieron su vida útil aún se encuentran operativos.	3
Total						15

Nivel de Confianza		
Calificación Total	=	15
Ponderación Total	=	20
Nivel de Confianza	=	75%
Calificación confianza - riesgo		
Confianza	Rango	Riesgo
Bajo	15% - 50%	Alto
Medio	51% - 75%	Medio
Alto	76% - 95%	Bajo

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Análisis de la evaluación

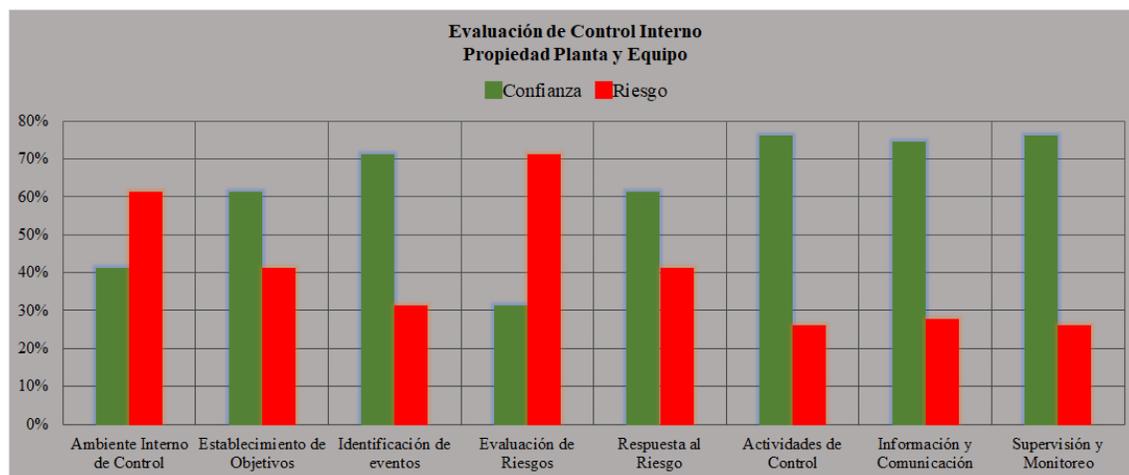
En la aplicación de la evaluación de control interno al último componente del COSO II Supervisión y Monitoreo, se identificó un nivel de confianza medio del 75%, siendo así el nivel de riesgo medio del 25%, pese a que existen acciones para controlar la buena administración de los bienes, la entidad no aplica procesos eficientes de control interno.

Resumiendo lo planteado, a continuación, se muestran los resultados obtenidos en cada componente evaluado, en donde se presenta de forma global un nivel de confianza medio del 60% y un nivel de riesgo medio con el 40%, reflejando así deficiencia en los controles internos en la administración de bienes de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Tabla 12*Resumen de la Evaluación de Control Interno*

Componentes	Propiedad Planta y Equipo			
	Confianza		Riesgo	
	%	Nivel	%	Nivel
Ambiente Interno de Control	40%	Bajo	60%	Alto
Establecimiento de Objetivos	60%	Medio	40%	Medio
Identificación de eventos	70%	Medio	30%	Medio
Evaluación de Riesgos	30%	Bajo	70%	Alto
Respuesta al Riesgo	60%	Medio	40%	Medio
Actividades de Control	75%	Medio	25%	Medio
Información y Comunicación	73%	Medio	27%	Medio
Supervisión y Monitoreo	75%	Medio	25%	Medio
Total	60%		40%	

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Gráfico 1*Resumen de la Evaluación de Control Interno*

Nota: Información extraída del área de Activos Fijos del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Discusión

En el presente estudio se estableció evaluar el control interno de Propiedad Planta y Equipo mediante técnicas de Auditoría COSO II, la evaluación de los ocho componentes aplicada en la institución detectaron varias debilidades en los procesos de administración de bienes, en base a ello se observó que en el Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor existe un nivel de confianza y riesgo medio, en donde la deficiente aplicación de controles internos, repercute en información desactualizada sobre activos deteriorados, falta de planificación para la toma física de estos, conllevando a que no tengan su respectivo código, series borradas o tachadas por la mala manipulación, lo que dificulta la gestión, eficacia, eficiencia y productividad tanto de los servidores cómo de PPE.

Cabe considerar, el artículo científico “Análisis de Control Interno de PPE, en el Cuerpo de Bomberos” donde Correa et al. (2021) indican que la deficiencia en la gestión de bienes, evita que las actividades operacionales de la entidad sean cumplidas a cabalidad, lo que genera falencias como son la falta de registro de los activos impidiendo la correcta identificación y que incumplan con los procesos establecidos que deben seguir para el buen funcionamiento de los mismos. Es por esto que, en el Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, ha quedado evidenciado que el control interno de los bienes no es el óptimo, evitando que se aprovechen los recursos con eficacia, considerando que la adecuada administración de estos evita fraudes, disminuye riesgos y contribuye a la eficiencia operacional de los bienes y colaboradores de la institución.

Desde el punto de vista de Vásquez (2021) en su investigación denominada “Control Interno de Propiedad Planta y Equipo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Nueva Huancavilca” demuestra que la carencia de controles y procesos administrativos que regulen la administración de bienes representa un alto nivel de riesgo, debido a que los activos no se encuentran con facilidad, se desconoce el nivel de deterioro, falencia en los procesos de baja, lo que conlleva a que no exista razonabilidad en los estados financieros e impedimento en el cumplimiento de objetivos organizacionales. De igual manera, el Hospital en mención, presenta carencias en la codificación, etiquetado y constataciones físicas de los activos, es decir, los controles que aplican son deficientes

cuyo impacto se visualiza en la pérdida de muebles y enseres e inconsistencia en la ubicación de los equipos.

Por otro lado, Jara y Reyes (2022) en su investigación mencionan la importancia que representa el control interno en una organización radica en la implementación de matrices de riesgos para detectar las falencias y problemas en cada área de la entidad, los autores identificaron en la Cruz Roja Ecuatoriana, un nivel alto de riesgo en la administración de los activos, los mismos que están asociados a la deficiente comunicación en los procesos, así como en el seguimiento y monitoreo lo que finalmente se traduce en la poca ejecución de controles que contribuyan a disminuir falencias.

Finalmente, es preciso señalar que la presente investigación corrobora a los autores antes mencionados, ya que a lo largo de este trabajo se evidenció que la falta de aplicación de políticas y procedimientos internos en el área de activos fijos, expone a la entidad a riesgos de incumplimiento de objetivos, tomando en cuenta que por ser una entidad que presta servicios de salud a la comunidad, esta debe cumplir con un fin social sin dejar de ser eficientes, lo que implica gestión de recursos para prestar servicios de calidad a los pacientes.

Conclusiones

Dentro del estudio realizado en el Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor se evaluó el control interno de Propiedad Planta y Equipo, por lo que a continuación se muestran las conclusiones que provinieron de los resultados del peritaje aplicado.

- A través de la identificación del cumplimiento de los procesos de control interno de Propiedad Planta y Equipo se pudo determinar que existen debilidades en los procedimientos realizados, puesto que se desconocen los manuales específicos para el buen uso y administración de los bienes del sector público.
- Al realizar el análisis a cada uno de los procedimientos que se dan en la administración de Propiedad Planta y Equipo se concluyó que existe un nivel de riesgo medio, asociado a la deficiente aplicación de controles internos específicos que regulen cada una de las actividades relacionadas a la utilización, manejo y control de bienes de la entidad.
- La carencia de un programa de políticas y procedimientos no permite la optimización, eficiencia y eficacia de los recursos del Hospital, repercutiendo en la calidad de servicio que se le proporciona a la ciudadanía.

Recomendaciones

- A la Gerencia administrativa plantear estrategias de gestión de control de bienes que involucre a todos los servidores relacionados a la administración y buen uso de los bienes de Propiedad Planta y Equipo, con el fin de que cada uno conozca los procesos y responsabilidades en las tareas que se deben realizar para la optimización y conservación de los bienes.
- A la Gerencia Administrativa evaluar de forma periódica las estrategias de control para la correcta administración de bienes, contribuyendo con el cumplimiento de los objetivos y principios de eficiencia, eficacia y calidad de la entidad.
- Al área de administración de activos fijos implementar el programa de políticas y procedimientos sugerido en esta investigación (ver apéndice 7), a fin de que integre estrategias en la administración de bienes para mejorar el desempeño, eficiencia y operatividad en el registro y control de Propiedad Planta y Equipo, lo que se reflejará en la excelencia al cumplimiento de la misión y visión del Hospital.

Referencias

- Andrade, S., & Arellano, T. (2018). *Análisis contable para optimizar los activos de Propiedad Planta y Equipo del Hospital León Becerra*. Guayaquil: Universidad Salesiana.
- Ascencio, N. (2022). *Control interno de inventario*. La Libertad: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- CGE, C. G. (22 de Julio de 2022). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de http://www.contraloria.gob.ec/normatividad_vigente.asp
- Contraloría General del Estado. (2020). *Reglamento administración y control de bienes del sector público*. Quito: CGE.
- Copa Yaucán, E. J. (2022). *Diseño de un sistema de control interno para Propiedad, Planta y Equipo en la empresa Buffalo Industrial*. Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/35057>
- Correa, J., Flores, M., Espinoza, W., & Andrade, P. (2021). Análisis del Control Interno de los Propiedad, Planta y Equipo en el Cuerpo de Bomberos del Cantón Caluma. (30, Ed.) *FIPCAEC*, 6, 8. doi:<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i4.522>
- COSO II, C. o. (2017). Marco Integral COSO. *AEC*, 3. Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Dextre Flores. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Redalyc*, 74. Recuperado el 22 de Julio de 2022, de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Espinoza Moré. (2021). *Evaluación integral de empresas*. México: SCIELO. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362013000300010
- Estupiñan, R. (2011). *Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: Análisis de informe COSO I y COSO II*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Fonseca Luna. (2017). Sistema de control interno para organizaciones. *Instituto de investigación en Accountability y Control IICO*, https://books.google.com.ec/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false.
- Gamez Adame, J. A. (2018). Una mirada a la Ley General de Contabilidad Gubernamental mexicana. *SCIELO*, http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552015000200003.

- García, X., & Cedeño, D. (2019). Manual de procedimientos para codificación y registro de Propiedad, Planta y Equipo. *Revista multidisciplinaria Espirales*, 5.
- Gómez , J., & Villegas, M. (2015). Innovaciones en contabilidad gubernamental en Latinoamérica. *INNOVAR*, 17-18. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81824864003>
- Gómez , S., Blanco , C., & Cando , C. (2013). El Sistema de Control Interno para el Perfeccionamiento de la Gestión Empresarial. *Revista Internacional de Gestion del Conocimiento y la Tecnología*, 13. Obtenido de http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2396834
- Jara, G., & Reyes, S. (2022). *Control interno en los activos fijos y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Cruz Roja Ecuatoriana Junta Provincial del Guayas*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte.
- Jiménez, E., Narváez, C., Palacios, M., & Erazo, J. (2020). Evaluacion del sistema de control interno del componente Propiedad, Planta y Equipo en empresas hospitalarias. *Revista científica dominio de las ciencias*, 53.
- Lasprilla, A., Ardila Rueda, F., & & Romero Rodríguez. (2019). *Parametrización y evaluación de Política de Inventario en hospitales*. Lima. Obtenido de http://ojs.uac.edu.co/index.php/prospectiva/article/view/364/pdf_10
- Loyola, G., & Cisneros, P. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista arbitrada interdisciplinaria KOINONIA*, 18.
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar , J., & Andrade , C. (2019). *Sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* (1era edición ed.). Guayaquil: E-IDEA OMWIN S.A.
- Mantilla, S. R. (2018). *Internal Control Audit*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Martínez, F. (2011). *Contabilidad General* (Cuarta edición ed.). Colombia: ECOE. Obtenido de https://books.google.com.ec/books?id=WUvTAQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Mendoza, J., & Reyes, E. (2016). *El control interno en las organizaciones*. Managua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Mendoza, L. A. (2019). *implementación de control interno de los Activos fijos en la empresa metal macánica maquiber pocoacaca S.R.L. De la ciudad de el Alto*. La Paz: Universidad mayor de San Andrés.
- Mesías, E., & Yopez, R. (2014). *Sistema de control interno de Propiedad Planta y Equipo*. Cali: Universidad del Valle.

- NIA, N. I. (23 de Febrero de 2015). *Evaluación de riesgo y control interno*. Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento. Obtenido de <https://acontributsa.com/wp/2017/02/23/nia-400-riesgo-y-control-interno/>
- NICSP 17, N. I. (2005). *Propiedad Planta y Equipo*. Estados Unidos: International Accounting Standards Board.
- Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas; Su aplicación y efectividad* (1° Edición ed.). México: IMCP.
- Quiroz, C. (2017). *Control de activos fijos y rentabilidad en el sector de construcción*. Lima: Universidad Nacional de Callao.
- Rebaza Lopez & Santos Cruz. (2015). Importancia del control interno sobre el desarrollo organizacional. *Caribeña de Ciencias Sociales*, 06. Obtenido de <http://www.eumed.net/rev/caribe/2015/06/control-interno.html>
- Reyes, M., & Tarpen, N. (2014). *Evaluación e implementación del diseño, y eficiencia operativa, aplicado a las pruebas de control interno de los bienes de Propiedad Planta y Equipo*. Chile: Universidad del BIO-BIO.
- Suarez, K. (10 de Agosto de 2019). Control interno de bienes de larga duración y su afectación en los activos fijos del GAD Municipal de Santa Elena. La Libertad, Santa Elena, Ecuador.
- Sulca, C., & Beccerra, E. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, Vol. 4(12), 12-15. Obtenido de <https://www.revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686>
- Tello, I., Tultipantuña, L., Vaca, A., & Villavicencio, N. (2019). *Contabilidad General*. Guayaquil: Ediciones grupo Compás.
- Tenesaca, F., & Sánchez, L. (2020). *Control Interno de Propiedad Planta y Equipo*. Ambato: Universidad de Ambato.
- Vásconez, K. (2021). *Control interno de Propiedad Planta y Equipo en la cooperativa de ahorro y crédito Nueva Huancavilca*. La Libertad: Repositorio UPSE.
- Zache, S. (2020). *Estudio comparado del control interno en la auditoría privada y auditoría pública*. Sevilla: Universidad de Sevilla. Obtenido de <https://idus.us.es/handle/11441/111351>
- Zavala, P. M. (2019). *Propuesta de normativa de control, manejo y uso de los activos fijos*. León: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, León.

Apéndice

Apéndice 1: Cronograma de anteproyecto

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

		2022								2023				
		NOV				DIC				ENE				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
No.	Actividades planificadas	07-11	14-18	21-25	28NOV-02DIC	05-09	12-16	19-23	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30ENE-03FEB
1	Introducción	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial		X	X	X	X								
3	Capítulo II Metodología						X	X	X					
4	Capítulo III Resultados y Discusión									X	X	X		
5	Conclusiones y Recomendaciones												X	
6	Resumen												X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor												X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													viernes 03 de febrero

 FIRMA DEL TUTOR
 NOMBRE: ROSALES BORBOR FELIX

 FIRMA DEL ESTUDIANTE
 NOMBRE: ACEBO GONZÁLEZ GRACE

Apéndice 2: Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODLOGÍA
Control interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.	<p>Formulación del Problema. ¿Es la inadecuada aplicación de los procedimientos para la administración, utilización y control de los bienes del sector público lo que conlleva al deficiente control interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor?</p> <p>Sistematización del problema ¿Qué efectos provoca la ausencia de control interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor?</p> <p>¿Qué importancia tiene el seguimiento adecuado del control interno de Propiedad, Planta y Equipo en el suministro de información eficiente para el desarrollo de las actividades gerenciales del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor?</p> <p>¿Cuál debe ser el mecanismo pertinente para mejorar los procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor?</p>	<p>Objetivo General. Evaluar los procedimientos de control interno utilizando técnicas de auditoría COSO II, optimizando las operaciones de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.</p> <p>Objetivos específicos 1.- Identificar el cumplimiento de los procesos de control interno utilizados de acuerdo a las normas vigentes legales, del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor. 2.- Analizar los procedimientos de control interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor. 3.- Definir un programa de políticas y procedimientos en el área de administración de Propiedad Planta y Equipo para la eficiencia y eficacia de sus operaciones.</p>	Control interno de Propiedad Planta y Equipo	<p>Propiedad Planta y Equipo</p> <p>Componentes del control interno (COSO II)</p> <p>Métodos de evaluación del control interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Reconocimiento inicial • Codificación • Depreciación • Baja de un elemento de P.P.E <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente interno de control • Establecimiento de objetivos • Identificación de eventos • Evaluación de riesgos • Respuesta a los riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo <ul style="list-style-type: none"> • Método Narrativo o Descriptivo • Método de cuestionario • Método Gráfico 	<p>Enfoque: Mixto</p> <p>Alcance: Exploratorio Descriptivo</p> <p>Diseño: No experimental – transversal</p> <p>Método: Bibliográfico Deductivo Inductivo Analítico</p> <p>Población Área activos fijos: 5</p> <p>Muestra de criterio por conveniencia: Área activos fijos: 5</p> <p>Métodos: Entrevista – encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario - Guía de entrevista</p>

Apéndice 3: Guía de Entrevista



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



TEMA: Control Interno de Propiedad Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor, Cantón Santa Elena, Año 2021

Objetivo: Evaluar los procedimientos de control interno utilizando técnicas de auditoría COSO II, optimizando la eficiencia en las operaciones de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

Entrevistado: _____

Entrevistador: Acebo González Grace

1. ¿Considera que los bienes que forman Propiedad, Planta y Equipo son importantes en la institución? ¿Por qué?
2. ¿Qué proceso le gustaría mejorar en la administración y control de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo?
3. ¿Existe un programa de políticas y procedimiento para el control de los bienes de Propiedad, Planta y Equipo de la entidad?
4. ¿Cómo se ejecuta el control de los bienes de la empresa para el cuidado y conservación de los mismos?
5. ¿Cómo planifica la administración el mantenimiento de los bienes de larga duración?
6. ¿Cuáles son los formatos específicos que se utilizan para el manejo y control de Propiedad, Planta y Equipo?
7. ¿Cuál es el procedimiento que maneja la institución para dar de baja a los bienes que se encuentren deteriorados?
8. ¿Con qué frecuencia realiza las constataciones físicas de los activos?
9. ¿Los bienes de Propiedad, Planta y Equipo están debidamente codificados y con etiqueta para identificarlos fácilmente?
10. ¿Considera que la aplicación de un programa de control interno contribuirá al cumplimiento de los objetivos institucionales planteados?

Apéndice 4: Guía Cuestionario de Evaluación de Control Interno – COSO II

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor						
Cuestionario de Evaluación de Control Interno						
Período:			Elaborado por:			
Aplicado a:			Responsable:			
Ambiente interno de control						
N°	Preguntas	Respuesta			Observación	Calificación Puntaje Óptimo = 5
		Si	No	N/A		
1	¿La institución tiene manuales de funciones y procedimientos?					
2	¿Existe una estructura organizativa definida?					
3	¿Existen políticas y procedimientos de control y administración de activos ?					
4	¿La institución instruye al personal para el adecuado manejo de los Activos?					
Establecimientos de objetivos						
1	¿Hay controles físicos para salvaguardar los activos?					
2	¿Existe documentación que respalde la adquisición de los activos tangibles?					
Identificación de eventos						
1	Se han identificado riesgos externos que puedan afectar el registro o procedimientos de control de los activos?					
2	¿Se asegura de que los bienes de la institución sean de exclusivo uso de la misma?					
Evaluación de riesgos						
1	¿La máxima autoridad estableció mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que están expuestos los bienes de Propiedad Planta y Equipo?					
2	¿Se implementan acciones que mitiguen los riesgos de los bienes en la entidad?					
Respuesta al riesgo						
1	¿Son parte integral de la administración de los riesgos, la consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta?					
2	¿La administración considera para cada riesgo significativo las respuestas potenciales a base de un rango de respuesta, como parte de la gestión de riesgos?					
Actividades de control						
1	¿Posee un manual que regule los procesos relacionados a la PPE?					
2	¿Realizan las entregas de los bienes a sus custodios mediante acta o documento que respalde que estará a cargo del mismo?					
3	¿Existe una persona encargada del control de los bienes de la institución?					
4	¿Los cuadros de depreciación son revisados periódicamente?					
5	¿Se verifican los bienes al momento de la recepción?					

6	¿Se establece medidas de protección y seguridad para los bienes?					
7	¿Los bienes que adquiere la entidad ingresan físicamente a través del almacén o bodega antes de ser utilizados para poder llevar un control sobre ellos?					
8	¿El Guardalmacén o Bodeguero sustenta con documentos suficientes (acta), su conformidad con los bienes que ingresan?					
9	¿Se ha establecido un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes?					
10	¿Los movimientos de entradas, salidas o bajas de los bienes son registrados oportunamente?					
11	¿Se realiza periódicamente la constatación física de bienes?					
12	¿Se mantiene una codificación que permita el fácil acceso, identificación, organización y protección de los bienes propiedad de la institución?					
13	¿El responsable de la custodia de los bienes de larga duración, mantiene registros actualizados, individualizados, numerados, debidamente organizados y archivados?					
14	¿Cuenta la institución con reglamentación interna en la cual se definan los procedimientos para la realización de constataciones físicas periódicas de las existencias y bienes de Larga Duración?					
15	¿La entidad dispone de reglamentación interna actualizada que regule el proceso para la baja de los bienes que han perdido su utilidad?					
16	¿La Baja de los bienes se realiza oportunamente?					
Información y comunicación						
1	¿Existe una adecuada comunicación entre las distintas áreas de la institución?					
2	¿Existe un sistema oportuno que proporcione información sobre la administración de los activos?					
3	¿Existen canales de comunicación idóneos para reporta anomalías con respecto al funcionamiento de los bienes?					
Supervisión y monitoreo						
1	¿Se controla y supervisa las actividades del personal encargado del área?					
2	¿Son objeto de revisión las deficiencias encontradas dentro del área de los activos?					
3	¿El seguimiento de monitoreo y supervisión aporta al cumplimiento de objetivos?					
4	¿Se realizan monitoreos de los bienes depreciados que se encuentran operativos ?					

Apéndice 5: Fotos



Apéndice 6: Aceptación Carta Aval

HOSPITAL GENERAL DR. LIBORIO PANCHANA SOTOMAYOR

Ministerio de Salud Pública

Oficio Nro. 0113-MSP-HGLPS-GE-2022

Santa Elena, 21 de Octubre del 2022

Sra.
Ec. Roxana Álvarez Acosta. Mgs
DIRECTORA DE CARRERA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.
Presente.

Presente.

De mis consideraciones.

Reciba un cordial saludo de parte de quienes conformamos el Hospital General Dr. Liborio Panchana Sotomayor.

En referencia a Oficio CYA-RAA-510, 17 de Octubre del 2022, en el cual realiza solicitud de carta Aval para el desarrollo de trabajo de Integración Curricular, presentado por la Srta. Acebo González Grace Isabel, denominado **“Control interno de Propiedad Planta Y Equipo del Hospital General Dr. Liborio Panchana Sotomayor, año 2021”**.

Bajo lo mencionado se emite carta Aval de aceptación por parte de nuestra Institución y a la vez autorizo que el trabajo de investigación sea publicado en el repositorio del portal web de la UPSE.

Particular que se comunica para fine pertinentes.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Atentamente,

 CELULAR: 099 540 000 000
CESAR AGUSTO MORAN TRIANA



Dr. Cesar Augusto Moran Triana.
Gerente General
HOSPITAL GENERAL “DR. LIBORIO PANCHANA SOTOMAYOR”

C.c. Archivo
//ga

Dirección: Av. Quitumbe Rian y Av. Amaru Rian.
Código postal: 170146 / Quito-Ecuador
Teléfono: 593-2-3814-400
www.salud.gob.ec

 **Gobierno del Encuentro** | Juntos lo logramos

 República del Ecuador

Apéndice 7: Propuesta Programa de Políticas y Procedimientos

Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor Cantón Santa Elena	
Programa de Políticas y Procedimientos	Fecha:
Propiedad Planta y Equipo	Enero 2023
	Página: 1/10
Programa de Políticas y Procedimientos al Departamento de Activos Fijos del Hospital	
Elaborado por:	
Acebo González Grace	

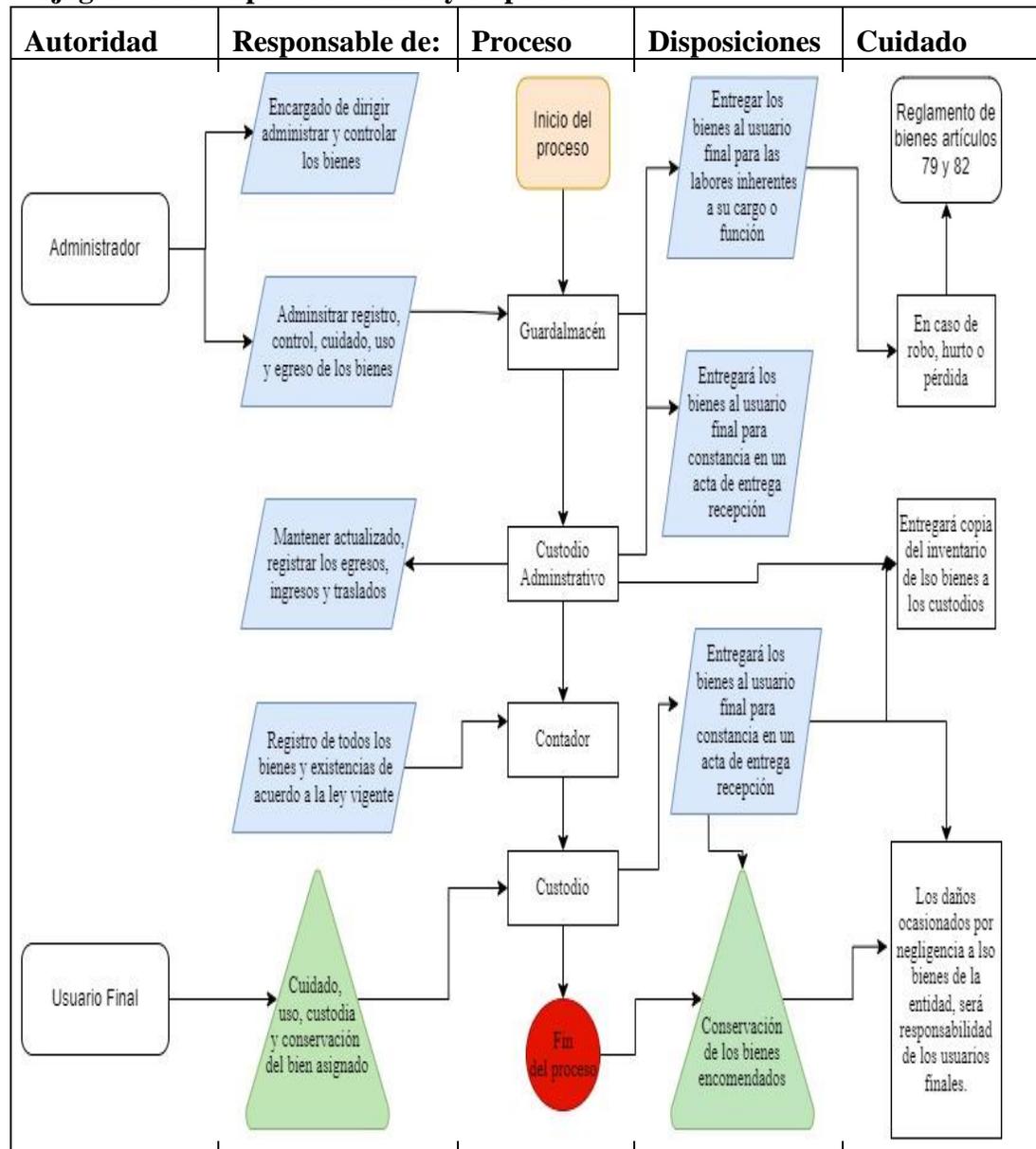
Programa de Políticas y Procedimientos Propiedad Planta y Equipo	Fecha:
	Enero 2023 Página: 2/10
<p>Introducción</p> <p>El programa de políticas y procedimientos es fundamental para las entidades públicas, puesto que, sirven de guía para la debida gestión de los procesos que realiza la institución con respecto a las actividades que enmarca el departamento de activos fijos, por lo tanto, cumplir con los objetivos institucionales de la entidad.</p> <p>El Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor se ve en la necesidad de elaborar un programa políticas y procedimientos para el manejo de los bienes de Propiedad Planta y Equipo, identificando cada proceso mediante flujogramas con el fin de realizar las actividades de manera correcta y en tiempo adecuado.</p> <p>Objetivo</p> <p>Instituir y precisar lineamientos generales dentro del proceso de custodia, utilización, traspasos, prestamos, enajenación y mantenimiento de los bienes de larga duración, de Propiedad Planta y Equipo que prestan su servicio en las actividades operativas del Hospital Gral. Dr. Liborio Panchana Sotomayor.</p> <p>Base Legal</p> <ul style="list-style-type: none"> • Constitución del Ecuador • Ley Orgánica de Administración y Finanzas Publicas • Reglamento General para el Manejo y Administración de Bienes del Sector Público. • Acuerdo 041 contraloría General del Estado. • Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento. <p>Responsable de la Unidad de Bienes</p> <p>Será responsable el encargado de dirigir, administrar y controlar los bienes de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Guardalmacén: será el responsable administrativo del control en la inspección recepción, registro, custodia, distribución, conservación y baja de los bienes institucionales. • Custodio Administrativo: será responsable de mantener actualizado los inventarios y registrar los ingresos, egresos y traspasos de los bienes de la entidad. • Usuario Final: responsable del cuidado, uso, custodia y conservación de los bienes asignado para el desempeño de sus funciones. 	

Programa de Políticas y Procedimientos		Fecha:
Propiedad Planta y Equipo		Enero 2023
		Página: 3/10
Simbología		
Simbología	Significado	
	Inicio	
	Proceso Suspendido	
	Fin del proceso	
	Proceso	
	Líneas de flujo	
	Decisión	
	Documento	
	Datos	
	Extracto	

Programa de Políticas y Procedimientos	Fecha:
	Enero 2023
	Página: 4/10
Propiedad Planta y Equipo	
<p>Definiciones generales.</p> <p>Para una adecuada aplicación del presente procedimiento, es importante describir las definiciones relativas a los Activos de Propiedad Planta y Equipo:</p> <p>Activos: Recursos que controla la institución como resultado de sucesos pasados, en donde la empresa espera recibir beneficios económicos futuros y que sirvan para realizar las actividades operacionales de la misma.</p> <p>Propiedad Planta y Equipo: son todos aquellos Activos que presentan las siguientes características: Se considera como PPE, cuando su vida útil es mayor a un año, su costo es igual o mayor a \$ 100.00, usados en base a las actividades de operación de la institución.</p> <p>Depreciación: es el proceso por el cual se conoce el desgaste que sufre un bien, debido al uso, en otras palabras, es la distribución sistemática del costo del activo a lo largo de su vida útil.</p> <p>Valor residual de un bien: es el valor que tiene un activo al finalizar su vida útil, importe estimado que la entidad tendría por la venta de este.</p> <p>Vida útil: el tiempo en el que se estima el uso de un bien.</p> <p>Código: es la personalización que le dan a cada activo contando por un numero único que identifique el bien.</p> <p>Listado de Activo de Propiedad Planta y Equipo: el sector público cuenta con catálogo de cuentas que son usadas para la identificación de cada activo o bien y se define como el registro del conjunto de todos los activos de Propiedad Planta y Equipo.</p>	

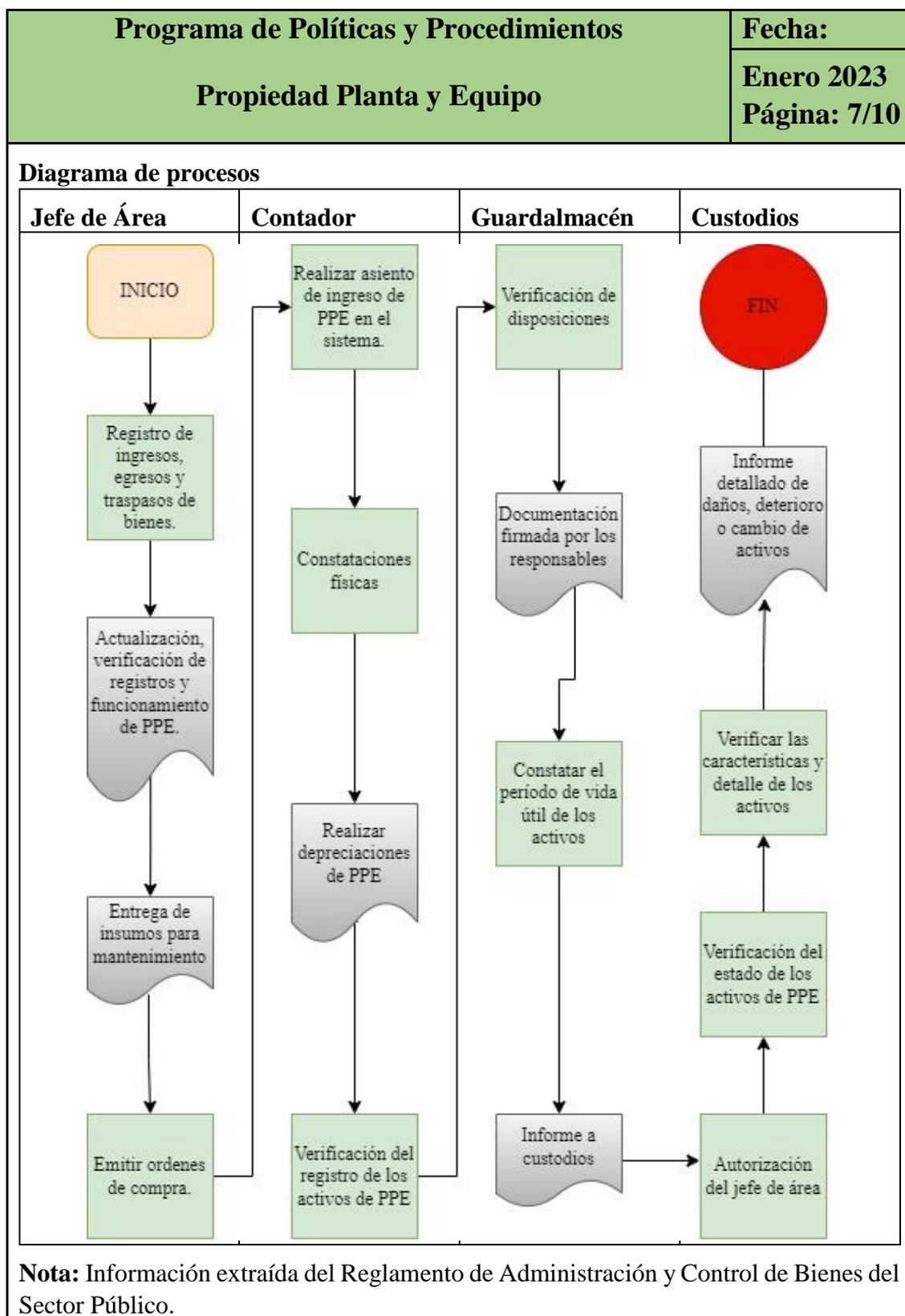
Programa de Políticas y Procedimientos	Fecha:
Propiedad Planta y Equipo	Enero 2023
	Página: 5/10

Flujograma de responsabilidades y disposiciones



Nota: Información basada en el Reglamento de Administración de bienes Acuerdo 041 de la CGE.

Programa de Políticas y Procedimientos Propiedad Planta y Equipo	Fecha:
	Enero 2023
	Página: 6/10
<p>Actividades de servidores relacionados</p> <ul style="list-style-type: none"> <p>• Jefe de Área</p> <p>Será responsable de mantener actualizados los registros de ingresos, egresos y traspasos de los bienes y/o existencias en el área donde presta sus servicios conforme a los usuarios finales, verificar el buen funcionamiento de los activos de Propiedad Planta y Equipo de las instalaciones, coordinar la entrega de los insumos necesarios para el mantenimiento de los bienes, velar por el cumplimiento del cronograma designado en el mantenimiento de los bienes, coordinar periódicamente constataciones físicas que posea la entidad, sustentar al asistente contable toda la documentación soporte necesaria para el ingreso de los Activos de Propiedad Planta y Equipo al sistema de la entidad.</p> <p>• Contador General</p> <p>Será responsable del registro contable del ingreso, egresos y bajas de todos los bienes de la entidad, cálculo y registro de las depreciaciones, preparar el cronograma anual para las constataciones físicas de los activos, verificar la aplicación apropiada de la vida útil de estos, asegurar que los activos de Propiedad, Planta y Equipo estén debidamente registrados en el sistema de la entidad.</p> <p>• Guardalmacén de bienes</p> <p>Velar por el cumplimiento de las disposiciones obtenidas en el presente documento responsable administrativo de la ejecución de proceso de, elaboración, recepción, registro, distribución control y custodia de todos los documentos contenidos en él, llevar el control del listado de los Activos de Propiedad Planta y Equipo, así como el debido registro y tratamiento de estos, constatar que el periodo de vida útil del bien se encuentre de acuerdo con lo establecido en coordinación con las normas contables y tributarias que regulan el sector público, así como la elaboración y control de documentación de recepción de activos.</p> <p>• Custodios</p> <p>Deberán informar sobre los bienes que tienen a cargo, las cuales han sido otorgados para las respectivas actividades de la institución, informará sobre las necesidades y/o requerimientos del área que pertenece, previa autorización del titular del área correspondiente. Será responsable del bien que se le ha otorgado en el plazo que labore en la institución, revisará que los bienes otorgados cuenten con las características que detalla el bien (código o numeración).</p> 	



<p style="text-align: center;">Programa de Políticas y Procedimientos</p> <p style="text-align: center;">Propiedad Planta y Equipo</p>	<p>Fecha:</p>
	<p>Enero 2023</p> <p>Página: 8/10</p>
<p>Ingreso y custodia de bienes</p> <p>Ingreso</p> <p>El jefe de área de activos fijos recibe los bienes, conjuntamente con el servidor involucrado revisaran los bienes si los requerimientos están acordes, este debe firmar el acta de entrega que recibe conjuntamente con el servidor involucrado, luego se procede a realizar el ingreso de los bienes en el sistema de la entidad con la codificación e identificación individual de cada uno de los bienes sujetos a control con el propósito de cumplir con los siguientes requerimientos: Código del activo, detalle de las características del bien, unidades a ingresar, área o departamento, cantidad que ingresó a bodega, fechas de ingreso, nombre del proveedor, casa comercial y número de factura, valor total en la compra y datos referenciales se estimen necesarias para su identificación inmediata conforme a la Norma de Control Interno 406-06 de CGE.</p> <p>Custodios</p> <p>Deberán informar cualquier novedad sobre los bienes que han sido entregados al área de bodega para la reasignación de custodios tales como: entrega de bienes, cambio, traspaso, daños u obsoletos</p>	

